



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“Examen Especial al Consumo Interno y la Comercialización de Compost y Humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), 2016 “

Trabajo de Titulación previo la obtención del
Título de Contador Público Auditor.
Modalidad: Proyecto Integrador

AUTORES:

Henry Alonso Cajamarca Tenemea
CI: 010656962-7

Digna Maribel Juca Lazo
CI: 010512702-1

DIRECTOR:

Ing. Edgar Francisco Calderón Ledesma
CI: 010254414-5

**Cuenca – Ecuador
2018**

RESUMEN

El presente trabajo de titulación está enfocado en un examen especial al Consumo Interno y Comercialización de los materiales orgánicos denominados compost y humus pertenecientes a la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), durante el periodo 2016.

El examen es realizado para determinar el nivel de eficacia y eficiencia sobre el control de los materiales, antes, durante y después de los procesos de consumo y venta de los mismos.

La metodología que se utilizó para el desarrollo del examen se basa en técnicas cuantitativas y cualitativas, además se utilizó técnicas de verificación tales como: Ocular, Escrita, Verbal, Documental y Física.

También se realizó la evaluación del control interno y la aplicación de los distintos procedimientos de auditoria permitiendo elaborar un informe final.

PALABRAS CLAVE

Examen Especial, Compost, Humus, Auditoria, Control interno



ABSTRACT

The present titration work is focused on a special examination to internal consumption and the commercialization of the organic materials denominated Compost and Humus belonging to the Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), during the 2016 period.

The examination is performed out to determine the level of effectiveness and efficiency over the control of the Compost and the Humus, before, during and after of the processes of consumption and sale of the same.

The methodology used for the development of the exam is based on quantitative and qualitative techniques, in addition to verification techniques such as: Ocular, Written, Verbal, Documentary and Physics.

The evaluation of internal control was also carried out and the application of the different audit procedures allowing to prepare a final report.

KEYWORDS

Special Examination, Compost, Humus, Audit, Internal Control



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	13
JUSTIFICACIÓN	14
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
OBJETIVOS.....	15
Objetivo General	15
Objetivos Específicos	15
DISEÑO METODOLÓGICO	16
CAPÍTULO I.....	20
1ASPECTOS GENERALES SOBRE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)	20
1.1 ANTECEDENTES	20
1.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.).....	20
1.1.1.1 RESEÑA HISTÓRICA.....	20
1.1.1.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA.....	22
1.1.1.3 MISIÓN	27
1.1.1.4 VISIÓN.....	27
1.1.1.5 OBJETIVOS.....	27
1.1.1.6 ESTRUCTURA FINANCIERA	29
1.1.1.7 PRODUCTOS	32
1.1.1.8 SERVICIOS.....	33
CAPÍTULO II.....	35
MARCO TEÓRICO	35
2.1 DEFINICIÓN DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL	35
2.2 ESTRUCTURA Y SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DEL SECTOR PÚBLICO.....	39
2.3 EXAMEN ESPECIAL	43
2.3.1 DEFINICIÓN	43
2.3.2 ASPECTOS DEL EXAMEN ESPECIAL	44
CAPÍTULO III.....	46
PROCESO METODOLÓGICO DEL EXAMEN.....	46
3.1 PLANIFICACIÓN	46



3.1.1 CONOCIMIENTO PRELIMINAR.....	46
3.1.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA.....	47
3.1.3 RECOPIACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	47
3.1.4 ENTREVISTAS Y VISITAS.....	48
3.1.5 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	49
Anexo	51
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS	51
COMPONENTES Y AFIRMACIONES	51
RIESGOS Y SU FUNDAMENTOS	51
Riesgo de Control: Bajo	52
3.1.6 PROGRAMAS DE AUDITORÍA.....	54
3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.	62
3.2.1 OBTENCIÓN DE EVIDENCIA.	91
3.2.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA.....	91
3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	96
CAPITULO IV	97
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	97
4.1 CONCLUSIONES.....	97
4.2 RECOMENDACIONES	97
4.3 BIBLIOGRAFÍA	120
4.4 ANEXOS	121

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 1: ORGANIGRAMA EMAC E.P.	23
CUADRO N° 2: CONSTITUCIÓN DEL AREA FINANCIERA	32
CUADRO N° 3: PROCESO DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL	38
CUADRO N° 4: CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO	49
CUADRO N° 5:MATRIZ DE RIESGOS EMAC E.P.	51
CUADRO N° 6: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICO	54
CUADRO N° 7: PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA.....	59
CUADRO N° 8: MATRIZ DE INGRESOS Y EGRESOS DE COMPOST Y HUMUS	63
CUADRO N° 9: MATRIZ DE PORCENTAJES DE COMPOST Y HUMUS	64
CUADRO N° 10: KARDEX DE EGRESOS PARA LA COMERCIALIZACIÓN Y CONSUMO.....	68
CUADRO N° 11: SALDOS FINALES DE COMPOST Y HUMUS	79
CUADRO N° 12: PRUEBA DE RECORRIDO	81

CUADRO N° 13: SERVIDORES RELACIONADOS	122
CUADRO N° 14: AMBIENTE DE CONTROL	122
CUADRO N° 15: EVALUACIÓN DEL RIESGO.....	122
CUADRO N° 16: ACTIVIDADES DE CONTROL.....	122
CUADRO N° 17: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	122
CUADRO N° 18: SEGUIMIENTO	122

ÍNDICE DE IMÁGENES

IMAGEN N° 1: CENTRO DE COMPOSTAJE EL VALLE.....	122
--	------------

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO N° 1: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA AUDITORIA.....	50
GRAFICO N° 2: FLUJOGRAMA (EMAC E.P.).....	122



Universidad de Cuenca
Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Henry Alonso Cajamarca Tenemea en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, mayo de 2018



Henry Alonso Cajamarca Tenemea

C.I: 0106569627



Universidad de Cuenca
Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio
Institucional

Digna Maribel Juca Lazo en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación **"EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016"**, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, mayo de 2018



Digna Maribel Juca Lazo

C.I: 0105127021



Universidad de Cuenca

Cláusula de Propiedad Intelectual

Henry Alonso Cajamarca Tenemea, autor del trabajo de titulación "EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPÓST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, mayo de 2018



HENRY ALONSO CAJAMARCA TENEMEA

C.I: 0106569627



Universidad de Cuenca

Cláusula de Propiedad Intelectual

Digna Maribel Juca Lazo, autora del trabajo de titulación "EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, mayo de 2018



DIGNA MARIBEL JUCA LAZO

C.I: 0105127021



AGRADECIMIENTO

A Dios por darme las ganas y decisión para concluir este proyecto, a mi Mamita, Hermanos y Sobrinos por todo el apoyo que me han brindado, a mi Papá por cuidarme desde el cielo, a Maribel Juca por ser mi compañera del proyecto, a Sergio Álvarez por ser un verdadero amigo.

De igual forma quiero agradecer al Ing. Edgar Calderón por la voluntad que tuvo en guiarnos en el desarrollo del proyecto.

También quiero agradecer a la EMAC E.P., en especial al personal del área financiera por su amabilidad al momento de brindarme la información necesaria para concluir este proyecto integrador.

Henry Cajamarca

A Dios por darme la fuerza y voluntad para seguir adelante cuando me sentía derrotada; a Estefany mi hija, porque su presencia ha sido el motivo más grande para culminar con esta etapa de mi vida, y también por haberme sabido comprender; a mis padres por brindarme su apoyo y estar conmigo en la buenas y en las malas, dándome palabras de aliento para que logre concluir tan anhelado sueño; a mi novio Sergio Alejandro por ser mi compañero, por acompañarme y ser un apoyo durante toda mi carrera; y a Henry Cajamarca por ser el compañero de este proyecto de titulación.

Maribel Juca



DEDICATORIA

Al culminar una de las aspiraciones en mi vida quiero dedicar este proyecto a mi Mamita Celia, a mis hermanos Edison y Sonia por la comprensión y apoyo que me han dado en todo este trayecto.

Henry Cajamarca

Este presente proyecto está dedicado a mi hija, a mis padres, a Sergio Álvarez, y mis hermanos; porque han sido quienes estuvieron a mi lado para que logre culminar esta meta.

Maribel Juca



INTRODUCCIÓN

El presente proyecto integrador titulado Examen Especial al Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus de la EMAC (E.P)., expone las cantidades reales que son consumidas y vendidas del material orgánico, logrando de esta manera obtener información más fiable y actualizada para uso y mejor manejo del compost y humus por parte de los funcionarios de la empresa.

En el *CAPÍTULO I* se detalla los aspectos generales de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) y de manera particular a la producción y manejo del compost y humus, así como al detalle de las áreas involucradas en el proceso de Comercialización y consumo.

En el *CAPÍTULO II* se desarrolla todo lo referente al marco teórico y de manera específica a lo relacionado con un examen especial enmarcado en leyes y normativas.

En el *CAPÍTULO III* se encuentra todo el Proceso metodológico del examen comenzando con la planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Por último, en el *CAPÍTULO IV* se desarrolla las conclusiones, recomendaciones, bibliografías y anexos en el cual se encuentran los papeles de trabajo y programas que dan soporte a los resultados del examen realizado.

JUSTIFICACIÓN

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (**EMAC-EP**), no cuenta con un estudio sobre el consumo del compost y humus, en las actividades institucionales, esto es el mantenimiento de parques y jardines de la ciudad, ni de la Comercialización de estos productos, que permita determinar la racionalidad en la utilización de estos. ***“De acuerdo con datos de la empresa municipal son 30 toneladas mensuales de abono orgánico que genera la planta. La mayor parte se usa en las áreas verdes de la ciudad”***.¹

La información económica que representa lo expuesto anteriormente se presenta de la siguiente manera:

- HUMUS TIPO A: USD. 18.408,00
- COMPOST: USD. 79.424,00

Es por ello que el presente Examen Especial al Consumo y Comercialización de Compost Y Humus pretende determinar la validez de los controles definidos para el proceso de consumo y venta de los referidos materiales, identificar posibles deficiencias en el referido proceso, y recomendar los correctivos a fin de que se solucionen las deficiencias detectadas, por lo que permitirá identificar el manejo de estas cuentas y su relación con la administración del presupuesto y la Gestión Administrativa llevada a cabo por las autoridades institucionales. Este proyecto permite cumplir objetivos planteados del Buen Vivir como: Implementar acciones de descontaminación atmosférica y restauración de niveles aceptables de calidad de aire con el objetivo de proteger la salud de las personas y su bienestar, otro objetivo es:

¹ (Diario el Telégrafo, 2014)



Incrementar y mejorar espacios públicos formales y no formales para la práctica y desarrollo de actividades físicas, recreativas y culturales.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

De la investigación previa efectuada en las áreas financiera y contable de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) se pudo establecer con respecto del manejo del humus y compost, lo siguiente:

- No existe registro y análisis del Consumo Interno de Compost y Humus de la Empresa;
- No existe estudios de Comercialización de Compost y Humus;
- Falta un estudio del valor monetario que representa el Almacenamiento de Compost y Humus.

Todas estas situaciones tienen como una de sus causas principales que no se ha efectuado exámenes especiales sobre este tema.

OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar la eficiencia y eficacia de la gestión de humus y compost tanto para el Consumo Interno como para la Comercialización.

Objetivos Específicos



- 1) Revisar y analizar la Normativa Legal que se aplica a los procesos de Consumo y Comercialización de Compost y Humus y conocimiento de la Entidad, objeto de estudio;
- 2) Definir y desarrollar el marco teórico aplicable al examen especial;
- 3) Evaluar el control interno de esta área;
- 4) Determinar la cantidad real de Compost y Humus que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) produce, consume y comercializa;
- 5) Realizar un diagnóstico del proceso de Comercialización de Compost y Humus,
- 6) Presentar un informe que contenga hallazgo, conclusiones y recomendaciones.

DISEÑO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación.

Nuestro proyecto Integrador se basa en el tipo de Investigación **descriptiva**, que consiste en recolectar, ordenar, analizar y representar un conjunto de datos, con el fin de describir apropiadamente las características de este. La investigación permite conocer y determinar a las actividades,²

² (RODRIGUEZ MOGUEL, 2005)



³responsabilidades, objetos, procesos y personas a través de la descripción exacta de los hechos como son.

Como señala el texto métodos de investigación Selkind, Neil J. “la investigación descriptiva describe la situación de las cosas en el presente”.

También se va a utilizar en nuestro proyecto la investigación exploratoria, que es un tipo de investigación que nos permitirá observar y aumentar el conocimiento del origen general de la problemática que será objeto de estudio, este tipo de investigación es utilizada para comprender varios conceptos y nos ayudara a ampliar y precisar varias hipótesis de investigación.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas de investigación que se utilizaran son los siguientes:

- Observación;
- Entrevistas;
- Cuestionarios;
- Papeles de trabajo.

Además, se efectuarán técnicas de verificación tales como:

³ (RODRIGUEZ MOGUEL, 2005)



- Ocular;
- Escrita;
- Verbal;
- Documental;
- Física.⁴

Para realizar el examen especial nos basaremos en los métodos cualitativo y cuantitativo detallados a continuación:

Método cualitativo: Con este método vamos a hacer mediante procesos que permitan estudiar hechos situaciones personas y comportamientos que se observan.

Método cuantitativo: Con este método revisaremos cuadros, planillas de producción, porcentajes y pesos.

Para nuestra Investigación también utilizaremos fuentes bibliográficas que nos ayudarán como apoyo y soporte para el desarrollo del presente trabajo de Titulación.

Debemos indicar que el tratamiento de la información se lo hará en el Programa Excel y la representación de los mismos se presentará mediante

⁴ (RODRIGUEZ MOGUEL, 2005)



cuadros, gráficos y otras técnicas que se desarrollarán según el avance del examen especial.



CAPÍTULO I

1 ASPECTOS GENERALES SOBRE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)

1.1.1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), fue creada el 15 de diciembre de 1998 por ordenanza municipal, que determina como principios fundamentales para la institución “guiar y obtener mejor efectividad en la prestación de servicios de limpieza y aseo en la ciudad”.

Referente al objeto de creación de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.). en el artículo 1 de la ordenanza que regula la creación, funcionamiento y organización de la (EMAC E.P.) expresa:

“Créase la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), como una persona jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, económica, financiera, administrativa y de gestión, que opera sobre bases comerciales y que tiene como objetivo la prestación de servicios públicos de limpieza , barrido, recolección, transporte,⁵

⁵ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-. , 2010)



tratamiento y disposición final de residuos sólidos peligrosos y no peligrosos, así como el mantenimiento, recuperación, readecuación, equipamiento y administración de parques y áreas verdes, de Cuenca”.

Todos estos servicios se prestarán en base a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, universalidad, accesibilidad, regularidad, calidad, responsabilidad, continuidad, seguridad y precios equitativos.

La labor de la institución se basará con criterios de eficiencia, racionabilidad y rentabilidad social, preservando el ambiente, promoviendo el desarrollo sustentable, integral y descentralizado de las actividades económicas de acuerdo con la constitución.

La empresa tiene su lugar de domicilio en Cuenca y presta sus servicios a nivel cantonal, pero, esta también, podrá brindar sus servicios en el *“ámbito, provincial, regional, nacional e internacional, directamente o a través de la creación de empresas filiales, subsidiarias, agencias, o unidades de negocio”.*

La EMAC E.P ha impulsado programas de manejo de escombros, desechos bio peligrosos, reciclaje y producción de compost y humus, manejadas y administradas por el relleno sanitario de Pichacay, convertido en un complejo de desarrollo humano y ambiental, ubicado en la parroquia Santa Ana.

La EMAC E.P también está comprometida con la siembra de plantas, mantenimiento de áreas verdes, producción de plantas forestales y de jardín y la producción de compost y humus, que garantiza mantener la imagen y un entorno amigable de la ciudad y el cantón con vistosos espacios verdes.

Con el apoyo de la Unión Europea y la propuesta de desechos en América Latina (Desurbal), la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC



E.P.) implementó en el año 2008 una planta de compostaje teniendo como finalidad aprovechar los desechos de la ciudad.

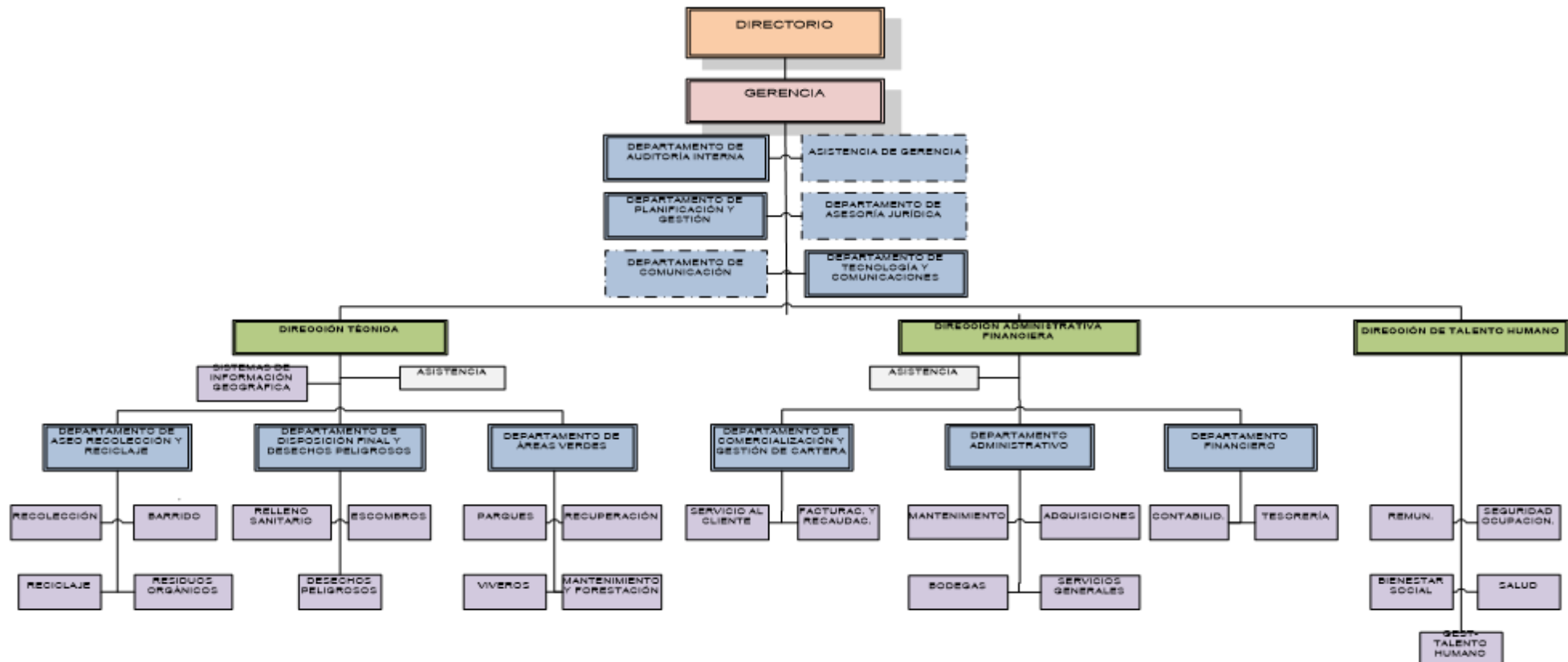
En la planta de compostaje ubicada en el Eco Parque de El Valle se produce abonos orgánicos para los suelos, libres de productos químicos y perjudiciales para la ciudad, esto ayuda a reducir la cantidad de residuos que se colocan en el relleno sanitario y con eso promueve el aprovechamiento y la separación de los residuos orgánicos de los mercados. ⁶

1.1.1.2 ESTRUCTURA ORGÁNICA

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca está estructurada de la siguiente manera:

⁶ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-. , 2010)

CUADRO N° 1: ORGANIGRAMA EMAC E.P.



Elaborado por: Maribel Juca

Henry Cajamarca

⁷ (Plan Estratégico, 2016)



El Orgánico Funcional de la institución está integrado por áreas y departamentos, los mismo que están encargados de cumplir con las metas y objetivos a los cuales se encuentra encaminada la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.); a continuación, describiremos las actividades que realizan cada uno de ellos.

Nivel Directivo: Se encuentra representado por el Directorio y la Gerencia, quienes se encargan de representar, dirigir y fijar las metas y objetivos a los cuales está encaminada la empresa.

DIRECTORIO.

Son los encargados de implementar políticas, metas y objetivos, aprobar los proyectos, productos y servicios que ofrece la Entidad, también estarán obligados a conocer los reglamentos internos y manuales operativos, así como tendrán la facultad de aprobar tarifas y fijar los precios de Comercialización.

GERENCIA.

La Gerencia como parte del nivel directivo cumplirá con sus funciones que son: definir, concluir, organizar y supervisar el Plan Estratégico y demás resoluciones.

También será el encargado de coordinar actividades, celebrar todo acto o contrato para adquirir bienes, derechos y obligaciones, dirigir y supervisar el trabajo, designar al Gerente Subrogante, dirigir la elaboración del Presupuesto entre otras de acuerdo a lo establecido en la normativa legal.⁸

⁸ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



Nivel de Apoyo: Es el nivel de la empresa que respalda las operaciones y realiza la asesoría adecuada en estudios de investigación de proyectos brindando un apoyo a los Administradores de la organización, dentro de este nivel se encuentra los siguientes departamentos que están definidos:

- **Departamento de Auditoría Interna:** Evalúa el Sistema de Control Interno de la Empresa y el grado de razonabilidad de la información;
- **Asistencia de Gerencia:** Informa y realiza las actividades administrativas brindando apoyo en los procesos y llevando un control óptimo de las mismas;
- **Departamento de Planificación y Gestión:** Desarrollar las actividades relacionadas con la planificación, coordinación y control de la empresa proponiendo políticas y estrategias;
- **Departamento de Asesoría Jurídica:** Representar a la Entidad Pública en defensa de sus intereses y brindar apoyo en temas y trámites legales;
- **Departamento de Comunicación:** Se encargan de la difusión de la imagen de la empresa, sobre los productos y servicios que brinda la misma;
- **Departamento de Tecnologías y Comunicaciones:** Son los que permiten mejorar, desarrollar y mantener herramientas electrónicas que den lugar a mantener el buen manejo de la tecnología dentro de⁹ la institución y así poder coordinar de mejor manera las comunicaciones de la empresa;¹⁰

⁹ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



- **Dirección Técnica:** Es la que contribuye a incrementar la eficacia y competitividad de la empresa y así colaborar con la preservación del medio ambiente;
- **Departamento de Aseo, Recolección y Reciclaje:** Es la encargada de la limpieza, aseo y descontaminación de los espacios públicos de la ciudad;
- **Departamento de Disposición Final y Desechos Peligrosos:** Se encargan de los residuos sólidos que ingresan al relleno sanitario para su respectivo tratamiento;
- **Departamento de Áreas Verdes:** Es el que permite establecer programas de mantenimiento y conservación de la vegetación en parques, jardines y demás bienes públicos de la ciudad;
- **Dirección Administrativa Financiera:** Es la que desarrolla los procesos de planificación, ejecución y control en la Empresa;
- **Departamento de Comercialización y Gestión de Cartera:** Se encarga de facturar y recaudar los valores y así satisfacer necesidades de los clientes;¹¹
- **Departamento Administrativo:** Es quien planifica, proyecta, administra y optimiza los recursos, que den lugar al desarrollo normal de las actividades de la institución;

¹¹ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



- **Departamento Financiero:** Administra los recursos financieros de la Entidad;
- **Dirección de Talento Humano:** Coordina y apoya las actividades que se deben desarrollar en cada uno de las áreas o departamentos de la Entidad.

La Empresa Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), presenta su misión y visión que son definidos a continuación:¹²

1.1.1.3 MISIÓN

“Mantener una Cuenca, limpia, verde y saludable mediante la gestión integral de residuos sólidos y áreas verdes, con el aporte de colaboradores comprometidos con el desarrollo sostenible e innovador, mejorando continuamente nuestros servicios con la coparticipación de la comunidad.”¹³

1.1.1.4 VISIÓN

“Ser referente internacional en la gestión de residuos sólidos, generación y mantenimiento de espacios públicos limpios, verdes y saludables, sustentados en la eficacia y eficiencia de sus procesos, asegurando la satisfacción de sus usuarios.”¹⁴

1.1.1.5 OBJETIVOS

OBJETIVOS GENERALES

¹² (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)

¹³ (www.emac.gob.ec, s.f.)

¹⁴ (<http://www.emac.gob.ec>, s.f.)



1. Consolidar la competitividad de la *EMAC E.P.*, a través de su fortalecimiento administrativo y financiero;
2. Fortalecer y mejorar la gestión integral de residuos sólidos y áreas verdes;
3. Propender al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, fomentando la visión social, humana y productiva;
4. Propender a que la responsabilidad social empresarial y el cumplimiento legal sean el marco de referencia para la gestión de la *EMAC E.P.*

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Fomentar las relaciones interinstitucionales que coadyuven a la gestión de la *EMAC E.P.*;
2. Propiciar la sostenibilidad financiera de la *EMAC E.P.*;
3. Consolidar la continuidad de la gestión que permita logros de largo plazo, afianzando el compromiso con la Misión y Visión Institucional Eficacia Institucional;
4. Impulsar la investigación en gestión de residuos sólidos y áreas verdes;
5. Mejorar las operaciones en la gestión de residuos sólidos y áreas verdes;



6. Establecer y/o fortalecer programas con los grupos vulnerables vinculados con la *EMAC E.P.*;
7. Propiciar la educación y participación proactiva de la ciudadanía en la gestión eficaz de residuos sólidos y cuidado de áreas verdes;
8. Establecer un Modelo de Gestión de Responsabilidad Social Empresarial de la *EMAC E.P.*¹⁵

1.1.1.6 ESTRUCTURA FINANCIERA

La dirección administrativa financiera tiene como misión el “*planificar, dirigir y controlar la correcta administración de los recursos materiales, económicos y financieros a fin de asegurar la disponibilidad, oportunidad y el aprovechamiento adecuado de los recursos de la empresa*”.

La dirección está integrada por:

- Director administrativo financiero;
- Secretaria;
- Conserje;
- Jefe del departamento de Comercialización;¹⁶

¹⁵ (<http://www.emac.gob.ec>, s.f.)

¹⁶ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



- Jefe del departamento administrativo;
- Jefe del departamento financiero.

DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN Y GESTIÓN DE CARTERA.

Tiene como misión el *“Gestionar las actividades relacionadas con una correcta facturación y recaudación de valores para satisfacer las necesidades de los clientes y alcanzar los mejores beneficios para la empresa”*.

Este departamento está integrado por las siguientes unidades:

- **Servicio al Cliente:** Coordinador de Servicio al Cliente, Asistente de Servicio al Cliente;
- **Facturación y Recaudación:** Analista de Facturación y Recaudación.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO.

El Departamento Administrativo tiene como misión el *“Garantizar la provisión y custodia de bienes y materiales, la logística, la seguridad física y los servicios generales, que permitan operar eficientemente los servicios que brinda la empresa”*

Esta área de la empresa está compuesta por las siguientes unidades:

- **Mantenimiento:** Supervisor de Mantenimiento, Asistente de mantenimiento, Mecánico, Auxiliar de Mecánica;¹⁷

¹⁷ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



- **Adquisiciones:** Analista de Adquisiciones, Asistente de Adquisiciones;
- **Bodega:** Bodeguero;
- **Servicios Generales:** Supervisor de Servicios Generales, Asistente de Servicios Generales, Chofer, Auxiliar de Servicios Generales. ¹⁸

DEPARTAMENTO FINANCIERO.

Este departamento tiene como misión el *“Gestionar la administración de los recursos financieros y económicos de la empresa, a fin de disponer de los recursos necesarios e información confiable y oportuna, como herramienta para la toma de decisiones”*.

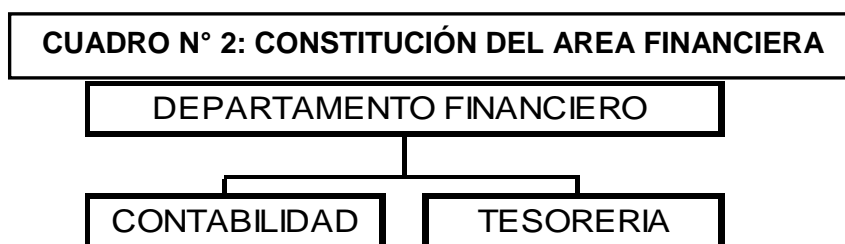
Tiene como objetivo, dirigir de forma eficiente y eficaz los recursos públicos para así conseguir los objetivos institucionales con economía y efectividad tratando de alcanzar la satisfacción de la comunidad.

Este departamento está constituido por las siguientes áreas:

- **Asistente Financiero;**
- **Contabilidad:** Contador General, Asistente de Contabilidad;
- **Tesorería:** Tesorero.¹⁹

¹⁸ (<http://www.emac.gob.ec>, s.f.)

¹⁹ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



Elaborado por: Maribel Juca

1.1.1.7 PRODUCTOS

En la actualidad la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) elabora los siguientes productos:

Para la Comercialización y consumo propio en los jardines y áreas verdes de la ciudad se produce: compost y humus, los mismos que son elaborados en el ex vertedero del Valle, este lugar está ubicado a ocho kilómetros de la ciudad de Cuenca.

El proceso técnico con los desechos provenientes de los centros de abastos de la ciudad que llegan a la planta para ser convertidos en abono dura alrededor de unos 6 meses.

Todo este proceso comienza con la selección minuciosa de basura común del material orgánico, que luego es triturado y mezclado con material de poda.

Los objetivos que persigue la EMAC E.P. con la elaboración de este producto son los siguientes:



- Reducir la cantidad de desechos sólidos que se deposita en el Relleno de Pichacay;
- Disminuir la cantidad de fertilizantes químicos que se utilizan en la región;
- Contribuir a una producción agrícola más limpia y saludable;
- Propender a un auto abastecimiento de suelo mejorado para los parques y áreas verdes de Cuenca.

1.1.1.8 SERVICIOS

Actualmente la EMAC E.P brinda los siguientes servicios a la comunidad.

- **Servicio de Recolección:** La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.). es la encargada de recolectar los residuos sólidos de la ciudad que serán almacenados, clasificados y tratados;
- **Servicio de Barrido:** Consiste en la limpieza y el retiro de los residuos del cantón generados por los ciudadanos;
- **Disposición Final:** Hace referencia al espacio donde los desechos de la ciudad serán tratados;²⁰

²⁰ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



- **Administración y Mantenimiento de Áreas Verdes:** Es la encargada de la recuperación, mantenimiento y administración de las áreas verdes de la ciudad;²¹
- **Reciclaje:** Es un proceso que consiste en obtener materia prima o productos de los desperdicios tratados, que podrán ser nuevamente utilizados;
- **Bio peligrosos:** Es el tratamiento de los desechos que causan un daño medio ambiental;
- **Gestión de Escombros:** Es el manejo que se da a los desechos que son producto de las construcciones o remodelaciones de las viviendas;
- **Plan de esterilización de residuos infecciosos:** Es el tratamiento que se da a los desechos que se generan durante las actividades médicas o de salud.

²¹ (Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, 2013)



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 DEFINICIÓN DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL.

La Contraloría General del Estado en su ley orgánica define a la auditoría gubernamental como un *“Sistema integrado de asesoría, asistencia y prevención de riesgos que incluye el examen y evaluación de las acciones y obras de los administradores de los recursos públicos.”*²²

Por lo tanto, *“La auditoría gubernamental constituye el examen objetivo, sistemático, independiente, constructivo y selectivo de evidencias, efectuadas a la gestión institucional en el manejo de los recursos públicos, con el objeto de determinar la razonabilidad de la información, el grado de cumplimiento de los objetivos y metas así como respecto de la adquisición, protección y empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, tecnológicos, ecológicos y, si estos fueron administrados con eficiencia, efectividad, economía, eficacia y transparencia.”*²³

Objetivos de la Auditoría Gubernamental

La auditoría gubernamental tiene como objetivo general:

“Examinar las actividades operativas, administrativas, financieras y ecológicas de un ente, de una unidad, de un programa, o de una actividad para establecer

²² (ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control., 2001)

²³ (ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control., 2001)



el nivel en que sus servidores públicos cumplen con sus atribuciones y deberes.”²⁴

Este objetivo general a su vez, se desprende en los siguientes objetivos específicos:

- Evaluar la eficiencia, efectividad, economía, y eficacia en el manejo de los recursos financieros, tecnológicos, materiales, ecológicos y de tiempo;
- Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para la producción de bienes o prestación de servicios, por organismos de administración pública o entes privados, que controla la Contraloría General del Estado;
- Determinar la razonabilidad de las cifras que constan en los estados financieros, de conformidad con la normativa de contabilidad gubernamental establecidos en el país;
- Ejercer con eficacia el control sobre los ingresos y gastos públicos;
- Comprobar el cumplimiento de las disposiciones constitucionales, legales, reglamentarias, y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por entes públicos y privados;
- Propiciar el desarrollo de sistemas de información, de los entes públicos y privados, bajo el control de la Contraloría General del Estado;

²⁴ (ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control., 2001)



- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno en los entes auditados.

Características

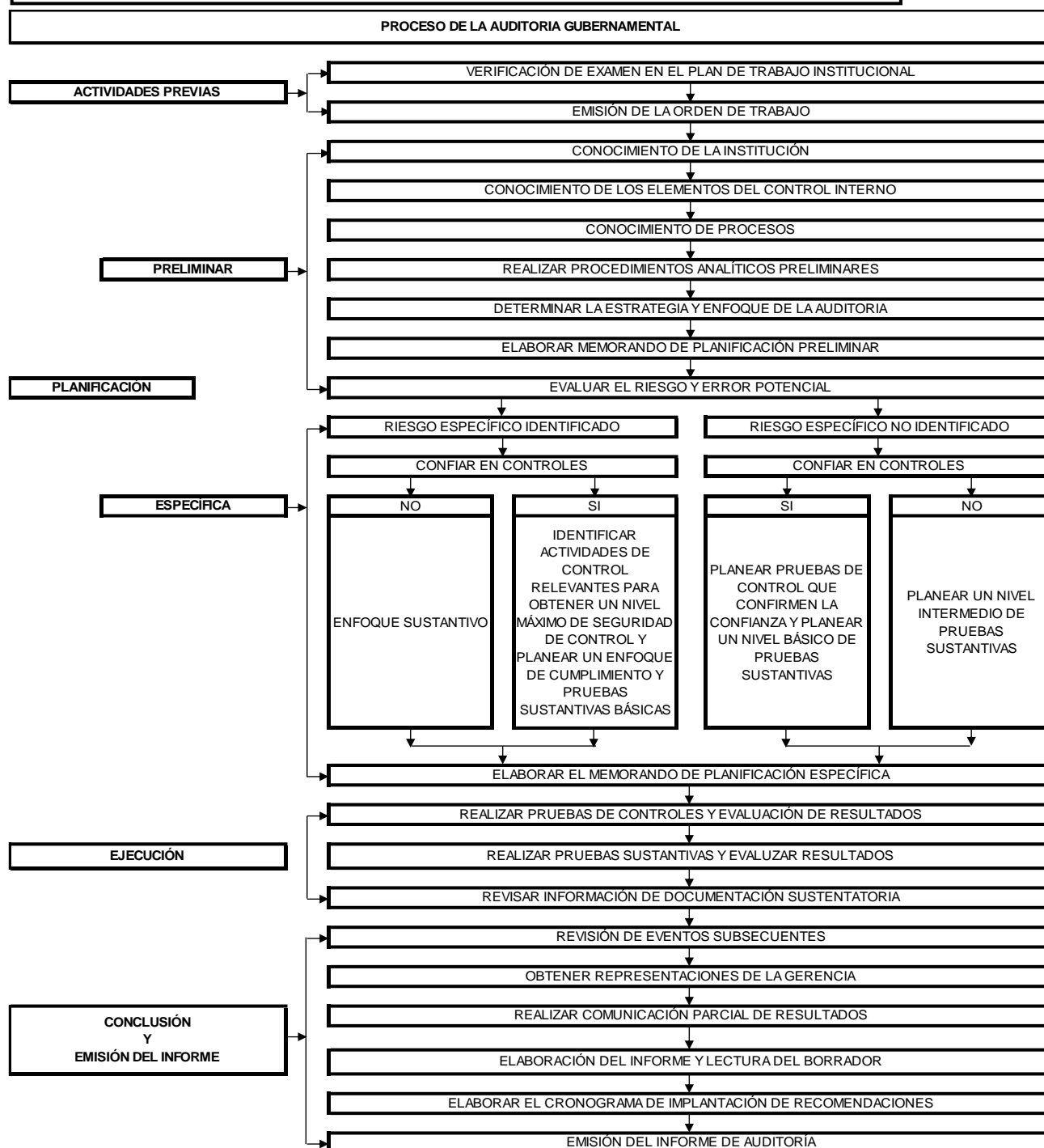
Una auditoría efectiva debe caracterizarse por ser:

- Objetiva: Debe basarse en evidencias comprobables, confirmando a que el auditor sea independiente de la actividad del ente auditado;
- Sistematizada: Cumple procesos y está sometida a las normas profesionales y código de ética profesional;
- Profesional: Realizada por contadores públicos de tercer nivel o equipos multidisciplinarios con capacidad, conocimientos y experiencia en el área;
- Selectiva: Es ejecutada en base a pruebas técnicamente seleccionadas;
- Imparcial: Es realizada por auditores con criterio imparcial y sin ningún interés de las personas actividades u cosas auditadas;
- Integral: El examen debe cubrir las actividades administrativas, financieras, operativas y ecológicas, incluido la legalidad de actos administrativos, normativos, contractuales y los resultados de la evaluación del control interno;²⁵

²⁵ (ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control., 2001)

- Recurrente: La auditoría gubernamental se ejecuta en forma periódica.²⁶

CUADRO N° 3: PROCESO DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL



Fuente: Manual de Auditoría Gubernamental

²⁶ (ESTADO, Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a su control., 2001)



2.2 ESTRUCTURA Y SEGUIMIENTO DEL CONTROL INTERNO DEL SECTOR PUBLICO.²⁷

El control interno en el Sector Público permite administrar de la manera más adecuada los recursos públicos, la misma que está en función a una estructura de control y así lograr eficiencia, eficacia, efectividad y economía de los procedimientos.

La estructura del Sistema de Control Interno es una combinación de planes, métodos, políticas, procedimientos y estrategias ofreciendo seguridad razonable que permita lograr los objetivos y metas de la institución cumpliendo con la normativa legal.

La estructura del control interno se basa en los siguientes componentes definidos en el Acuerdo 039 – CG del 16 de noviembre de 2009 emitido por la Contraloría General del Estado, en el que se detalla lo siguiente:

- Ambiente de Control;
- Evaluación de Riesgo;
- Actividades de Control;
- Sistemas de Información y Comunicación;
- Seguimiento.²⁸

²⁷ (<http://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>)

(file:///C:/Users/Usuario/Downloads/MGAG-Cap-1.pdf)

(Acuerdo 012 - CG - 2003(06 jun. 2003) R.O. 107(19 jun. 2003), s.f.)

²⁸ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2009)



Ambiente de Control.

Hace referencia al establecimiento o estructura donde se realiza el control y cumplimiento de las actividades, el ambiente de control o ambiente interno se encuentra representado por los siguientes factores que son:

- La integridad y valores éticos;
- Competencia Profesional;
- Filosofía y estilo de operación de la Administración;
- Estructura Organizacional;
- Consejo de Dirección o Comité de Auditoría;
- Políticas y Prácticas de Recurso Humanos;
- Asociación de Autoridad y Responsabilidad.

Evaluación de Riesgo

Son los métodos que permitan identificar y analizar los riesgos potenciales que afectan a la institución pública y que no permitan el cumplimiento de sus objetivos.

Para el análisis del riesgo y su proceso se dan a conocer los siguientes aspectos:

- Ética y presión;



- Competencia – aptitud;
- Tamaño del Activo;
- Complejidad de las transacciones;
- Normativa;
- Sistema de Información;
- Ubicación Geográfica;
- Estimación de la importancia del Riesgo y sus efectos;
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia;
- Establecimiento de acciones y controles necesarios;
- Evaluación periódica del proceso anterior.

Actividades de Control

Se refiere a las políticas y procedimientos desarrollados por la Entidad para el logro de los objetivos.

A continuación, definiremos los siguientes tipos de controles que los revisaremos en nuestro proyecto:²⁹

²⁹ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2009)



Detectivos: Son los que detienen el proceso del riesgo e implican correcciones.

Preventivos: Son guías que evitan que existan las causas del riesgo e impiden los costos de correcciones.

Correctivos: Son aquellos que están enfocados en los problemas e implican correcciones y reprocesos.

Sistemas de Información y Comunicación

Tiene como propósito identificar, recopilar, analizar e informar de manera confiable, oportuna y actualizada los errores que se están dando en la institución; para que la administración pueda tomar decisiones.

Seguimiento

Definición: Es un proceso de evaluación continua; en la unidad de auditoría interna (integrante de la estructura de control interno), está encargada de evaluar la eficiencia, eficacia y la oportunidad de las medidas establecidas por la Administración General con relación a las observaciones y remediaciones del trabajo realizado por departamento de auditoría.

En el seguimiento al control interno de los departamentos de Comercialización, Financiero y Producción de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), nos enfocaremos en verificar la efectividad en el cumplimiento de los planes, metas y objetivos previstos en el Consumo Interno y la Comercialización de compost y humus, constatando de esta manera que el control este asociado a todas las actividades de la Entidad.³⁰

³⁰ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2009)



2.3 EXAMEN ESPECIAL

De acuerdo a la constitución de nuestro país en el Art. 211, *“La Contraloría General del Estado es el organismo técnico superior de control, con autonomía administrativa, presupuestaria y financiera...”*³¹, tiene la potestad de realizar auditorías y exámenes especiales a las Entidades y organismos del sector público.

2.3.1 DEFINICIÓN

Según la ley orgánica de la contraloría general del estado *“El examen especial forma parte de la auditoria gubernamental, el mismo que verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental. Este examen será efectuado por la Contraloría General del Estado y órganos de auditoria interna.”*

En un examen especial se aplicará *“Técnicas y procedimientos de auditoria, ingeniería o de otra disciplina de acuerdo con la materia del examen especial el mismo que contendrá el correspondiente informe que estará compuesto de comentarios, conclusiones y recomendaciones.”*³²

Un examen está caracterizado por aplicar todas las fases conocidas en el proceso de auditoría, aplicando técnicas y procedimientos reconocidos por la profesión.

³¹ (Constitución de la Republica del Ecuador, 2008)

³² (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2015)



Objetivos del Examen Especial

A continuación, se detalla los objetivos del Examen Especial:

- Verificar el correcto manejo de los recursos financieros de una Entidad durante un determinado período;
- Verificar el grado de cumplimiento de la base legal de la institución;
- Determinar si la programación y formulación presupuestaria se han llevado a cabo en función de las metas establecidas por la Entidad;
- Evaluar el grado de la ejecución presupuestaria en relación a las disposiciones legales y así evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas establecidas;
- Identificar las áreas que están propensas a riesgo;
- Mejorar el sistema de control interno para un buen desempeño institucional.

2.3.2 ASPECTOS DEL EXAMEN ESPECIAL

Entre los aspectos que posee un examen están:

- En un examen especial debe constar en forma clara y precisa el alcance y naturaleza del examen;³³

³³ (FONSECA LUNA, 2012)



- Manejo financiero de recursos por una entidad pública, durante un periodo en relación a la normativa legal y reglamentos aplicables;
- Cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal;
- Cumplimiento de la normativa legal en relación a las donaciones;
- Cumplimiento de operaciones de endeudamiento público.
- Cumplimiento de la normativa legal en los procesos licitatorios para la contratación de obras o adquisición de bienes y servicios.³⁴

³⁴ (FONSECA LUNA, 2012)



CAPÍTULO III

PROCESO METODOLÓGICO DEL EXAMEN

3.1 PLANIFICACIÓN

Para iniciar nuestro trabajo de titulación emitimos la orden de trabajo, que contendrá lo siguiente: Objetivo general del examen, Alcance del examen, Nómina del personal que integra el equipo, Tiempo estimado para la ejecución del examen especial, los mismos que se encuentran detallados en el anexo N° 1.

3.1.1 CONOCIMIENTO PRELIMINAR

En este punto nos enfocaremos a obtener un conocimiento pleno de la empresa, dando mayor importancia a la actividad que examinaremos, en nuestro caso es la “**COMERCIALIZACIÓN Y EL CONSUMO INTERNO DE COMPOST Y HUMUS**”, permitiéndonos de esta manera realizar una adecuada planificación, ejecución y comunicación de los resultados del trabajo a realizarse a un costo y tiempo razonable, todo esto estará especificado en el anexo N° 2, como reporte del conocimiento preliminar.

Para obtener un conocimiento pleno de la empresa se planea aplicar técnicas, prácticas y procedimientos de auditoria que el equipo de trabajo deberá realizar.

- Observación: Realizaremos visitas a las instalaciones de la Entidad con el fin de observar el funcionamiento de los distintos departamentos de la empresa a ser examinados.



- Entrevistas y Cuestionarios: Mediante este proceso lograremos obtener información general sobre la Entidad y lo haremos a través de una serie de preguntas bien formuladas dirigidas a la Gerente y a los jefes de cada área a examinar.

Como equipo de trabajo de auditoria estamos en la obligación de preparar con anticipación un plan de entrevistas siguiendo un orden predeterminado: Personal a entrevistar, área de responsabilidad, día y hora prevista para la entrevista y la realización de la misma.

- Papeles de trabajo: Se efectuará con la revisión del archivo corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías y exámenes especiales realizados anteriormente por la Entidad y por la Contraloría General del Estado, recopilación de información y documentación.

3.1.2 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Se realizará mediante la aplicación de programa de auditoria que será detallada en el punto 3.1.6 y en el anexo N° 3, el mismo que nos permitirá evaluar y dar seguimiento al control interno de la empresa.

3.1.3 RECOPIACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

En nuestro Proyecto Integrador contamos con la información proporcionada por la (EMAC E.P.) detallada a continuación.

- Planificación Estratégica;
- Plan Operativo Anual;



- Base legal de Creación;
- Estructura Orgánica;
- Asignación de Responsabilidades;
- Información Financiera;
- Informes de auditoría y de seguimiento de recomendaciones;
- Objetivos de la Entidad;
- Política General;
- Bienes que produce y comercializa;
- Volúmenes de producción;
- Ubicación geográfica de las plantas.

Una vez obtenida toda la información necesaria, se procederá a agruparla y referenciarla.³⁵

3.1.4 ENTREVISTAS Y VISITAS.

La información obtenida mediante entrevistas y visitas a las áreas involucradas en nuestro proyecto integrador nos permite identificar los posibles riesgos que existan en el Control Interno de la Entidad,

³⁵ (GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORIA DE GESTIÓN, 2011)



Las entrevistas realizadas al personal que interviene en este examen y permitirán evaluar el Control Interno de la Empresa se detallan en el Anexo N° 6.

3.1.5 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

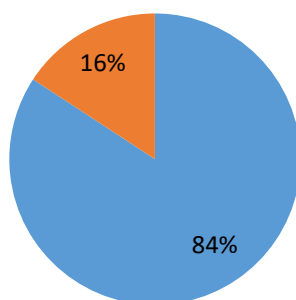
El sistema de control interno siendo el conjunto de actividades, normas, registros, procedimientos y métodos, al momento de evaluarlo nos permitirá recopilar información sobre el manejo de los controles que la empresa pública mantiene.

CUADRO N° 4: CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.) "EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016 " CONTROL INTERNO (Enfoque COSO) CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
MATRIZ DE RIESGOS DE LA AUDITORÍA			
Tipo de Control Efectuado	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	NIVEL DE CONFIANZA
Ambiente de control	83%	17%	76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO ALTO
Evaluación del Riesgo	86%	14%	
Actividades de control	86%	14%	
Información y Comunicación	80%	20%	
Seguimiento	86%	14%	
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO EN LA AUDITORIA		84% 16%	NIVEL DE RIESGO 76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO BAJO

GRAFICO N° 1: NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA AUDITORIA

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA AUDITORÍA

■ NIVEL DE CONFIANZA ■ NIVEL DE RIESGO




Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

La evaluación se llevó a cabo con entrevistas realizadas al personal involucrado en este examen; las mismas que presentan el conocimiento necesario de la institución; y nos permita aplicar las normas de control interno para las Entidades y organismos del sector público, que se definen en el anexo N° 9.



CUADRO N° 5:MATRIZ DE RIESGOS EMAC

 <p>Anexo MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS</p>		<p>EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)</p> <p>EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS</p> <p>DEL 1 DE ENERO DE 2016 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</p>	
COMPONENTES Y AFIRMACIONES	RIESGOS Y SU FUNDAMENTOS	CONTROLES CLAVES	ENFOQUE DE AUDITORIA



<p>CONSUMO INTERNO Y COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS</p>	<p><u>Riesgo Inherente: Bajo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Espacio Físico reducido para almacenamiento de Compost y Humus • Acumulación o depósito de material orgánico. • Eventuales cobros indebidos de dinero por la venta de Compost y Humus <p><u>Riesgo de Control: Bajo</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Las entregas de Compost y Humus desde la bodega de la empresa se efectúan siempre con el respaldo de comprobantes de egreso. • Los ingresos generados por la venta de Compost y Humus, 	<p>Sistemas informáticos denominados ERP, E-SIGEF, E-SBYE, que controlan los ingresos y egresos de compost y humus en la empresa, y ofrecen información de movimientos y saldos.</p> <p>Comprobantes de egreso para la entrega de compost y humus desde la bodega de la empresa.</p> <p>Depósitos diarios e intactos de las recaudaciones, transporte y custodia de valores recaudados.</p> <p>Constataciones periódicas del Compost y Humus.</p>	<p><u>Pruebas de cumplimiento</u></p> <p>Comprobar los Ingresos y Salidas de Compost y Humus de acuerdo con los documentos de soporte.</p> <p>Verificar si se suscribieron actas de entrega recepción de la producción Ingresada a la Bodega de la Institución.</p> <p>Solicitar al servidor(a) responsable de la bodega, y a los servidores que laboran en los puntos de venta, se entreguen los kárdex del período analizado, en digital a fin de verificar los ingresos y egresos de Compost y Humus seleccionadas en la muestra.</p> <p>En base a la muestra determinada para el universo 1 y 2, verificar:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Que la entrega de Compost y Humus para Consumo Interno y para Comercialización, esté respaldada en documentación de sustento debidamente legalizada. 	<p><u>Pruebas sustantivas</u></p> <p>Requerir a bodega de la empresa, las cantidades de Compost y Humus entregadas tanto para el Consumo como para la Comercialización durante el período sujeto a examen.</p> <p>Solicitar al responsable de bodega, Contabilidad y a los servidores encargados de Comercialización, los saldos de Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus con corte al 31 de diciembre de 2016.</p> <p>Determinar que el Compost y Humus enviadas desde la Bodega, fueron recibidas y registradas correctamente.</p> <p>En base a la muestra seleccionada para el universo 2, prepare un papel de trabajo en el que se determine si el Consumo Interno, están adecuadamente justificados y sustentados.</p> <p>Prepare las comunicaciones provisionales de resultados para los servidores relacionados con las observaciones.</p> <p>Prepare los comentarios para el borrador de informe</p>
---	--	--	--	---

	<p>si constan en el presupuesto institucional</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se realizan constataciones físicas del Compost y Humus cada cuatrimestre. • No se definió por escrito un procedimiento para el control del Compost y Humus. 		<ol style="list-style-type: none"> 2. Si las cantidades de Compost y Humus entregadas por Producción a Bodega para el Consumo Interno y Comercialización, fueron consumidas y vendidas en su totalidad, o si permanecen en stock. 3. Que el Compost y Humus Consumida Internamente y comercializada fueron descargadas correctamente del Sistema. 4. Que los valores por la venta y Consumo Interno de Compost y Humus se reflejan correctamente en Contabilidad. 5. Que los valores recaudados por la venta de Compost y Humus fueron depositados de forma intacta e inmediata. 	
--	--	--	--	--

3.1.6 PROGRAMAS DE AUDITORÍA.

En el programa de auditoria se describirá específicamente como se va a llevar a cabo las actividades para la ejecución del examen, contendrá un orden secuencial y lógico de los diferentes procedimientos a desarrollar en relación a los objetivos propuestos de cada una de las actividades a examinar.

CUADRO N° 6: PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICO			
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN			
ENTIDAD:	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)	RUBRO O AREA:	"Examen Especial al Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus."
PROVINCIA:	AZUAY	AUDITORES:	Egdos.: Henry Cajamarca; Maribel Juca
CIUDAD:	CUENCA	FECHA:	8/2/2018
OBJETIVOS:			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisar y analizar la Normativa Legal que se aplica a los procesos de Consumo Comercialización de Compost y Humus y conocimiento de la Entidad, objeto de estudio; 2. Definir y desarrollar el marco teórico aplicable al examen especial; 3. Evaluar el control interno de esta área; 4. Determinar la cantidad real de Compost y Humus que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) produce, consume y comercializa; 5. Realizar un diagnóstico del proceso de Comercialización de Compost y Humus; 6. Presentar un informe que contenga hallazgo, conclusiones y recomendaciones. 			

No.	PROCEDIMIENTOS	Ref. P/T
1	Comunique al Coordinador de Auditoría el inicio del trabajo en el campo (Orden de trabajo);	CPpt 01
2	Solicite el archivo permanente y el informe del examen especial anterior, en caso de existir. (Del informe extraiga los antecedentes del último examen como: número de informe, fecha de aprobación, alcance y período, para su inclusión en el reporte de la planificación – Antecedentes.)	CPpt 02
3	Solicite la nómina de funcionarios que actuaron en el período, al responsable de Recursos Humanos o máxima autoridad.	CPpt 03
4	Comunique el inicio del examen a los principales funcionarios, de forma personal.	CPpt 04
5	Prepare una base de datos de los principales servidores que actuaron en el período y confirme los datos con las respuestas a la notificación de inicio.	CPpt 05
6	Entrevístese con los líderes del área financiera, y responsables del control del consumo interno y la comercialización de compost y humus, infórmese del funcionamiento y la organización administrativa – contable de las actividades, pregunte sobre los sistemas y subsistemas contables, reportes, bondades, falencias.	

7	Entrevista con los servidores responsables de las áreas o servicios relacionados con el alcance del examen.	CPpt 06
8	Recorra las instalaciones de la entidad, relacionada con los procesos, componentes o áreas objeto del examen.	CPpt 07
9	Identifique los componentes y sus objetivos, según el alcance del examen y prepare el papel de trabajo que resuma el monto de recursos examinados por cada componente. Punto 1 del reporte de la Planificación, y prepare un plan de referenciación y marcas de auditoría.	PE 01
10	<p>Evalué el Control Interno aplicado por la entidad a los componentes analizados, aplicando los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verifique el cumplimiento de recomendaciones del último examen especial si existiere, relacionadas con los componentes analizados, utilice una matriz; 2. Describa los procesos analizados de inicio a fin utilizando flujogramas. 3. Con la información del punto anterior identifique los controles clave. 4. Tome una muestra representativa y haga las pruebas de recorrido para confirmar la aplicación de dichos controles. 5. En base a los resultados obtenidos prepare las hojas de hallazgo de las debilidades del control interno. (Punto 7. Sistemas de Información) 6. Extracte los puntos de intereses y transacciones importantes. (Puntos 8 y 9 del Reporte de Planificación) 	PE 02
11	Elabore la matriz de riesgos de los componentes analizados, argumentando su calificación e incluya los controles clave. Punto 14 del reporte de planificación.	PE 03

7	Entrevista con los servidores responsables de las áreas o servicios relacionados con el alcance del examen.	CPpt 06
8	Recorra las instalaciones de la entidad, relacionada con los procesos, componentes o áreas objeto del examen.	CPpt 07
9	Identifique los componentes y sus objetivos, según el alcance del examen y prepare el papel de trabajo que resuma el monto de recursos examinados por cada componente. Puntos 11 y 12 del reporte de la Planificación, y prepare un plan de referenciación y marcas de auditoría.	CPpt 08
10	<p>Evalué el Control Interno aplicado por la entidad a los componentes analizados, aplicando los siguientes procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verifique el cumplimiento de recomendaciones del último examen especial si existiere, relacionadas con los componentes analizados, utilice una matriz; 2. Describa los procesos analizados de inicio a fin utilizando flujogramas. 3. Con la información del punto anterior identifique los controles clave. 	CPpt 09

	4. Tome una muestra representativa y haga las pruebas de recorrido para confirmar la aplicación de dichos controles.	
	5. En base a los resultados obtenidos prepare las hojas de hallazgo de las debilidades del control interno. (Punto 7. Sistemas de Información)	
	6. Extracte los puntos de intereses y transacciones importantes. (Puntos 8 y 9 del Reporte de Planificación)	
11	Elabore la matriz de riesgos de los componentes analizados, argumentando su calificación e incluya los controles clave. Punto 14 del reporte de planificación.	CPpt 10
12	Elabore el Plan de Muestreo. Punto 11 del reporte de planificación.	PE 04
13	Prepare el programa de trabajo	
14	Elabore el memorando de la planificación, adjunte el plan de muestreo, programa de trabajo. Remita al Supervisor para su revisión.	

15	Comunique al supervisor las deficiencias detectadas e incluida en la carta de control interno los resultados	PE 05
16	Organice los papeles de trabajo de la planificación, siguiendo el programa y referencie.	PE 06

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

CUADRO N° 7: PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE AUDITORIA			
ENTIDAD:	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)	ALCANCE	01/01/2016 AL 31/12/2016
PROVINCIA	Azuay	AUDITORES	Egdos.: Henry Cajamarca; Maribel Juca CPA. Francisco Ledesma
CIUDAD	Cuenca	FECHA	01 de abril de 2018
COMPONENTE: Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus			
OBJETIVO GENERAL: Determinar la eficiencia y eficacia de la gestión de Humus y Compost tanto para el Consumo Interno como para la Comercialización.			
OBJETIVOS ESPECÍFICOS: 1. Revisar y analizar la Normativa Legal que se aplica a los procesos de Consumo Comercialización de Compost y Humus y conocimiento de la Entidad, objeto de estudio; 2. Definir y desarrollar el marco teórico aplicable al examen especial;			

3. Evaluar el control interno de esta área;
4. Determinar la cantidad real de Compost y Humus que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca ((EMAC E.P.)) produce, consume y comercializa;
5. Realizar un diagnóstico del proceso de Comercialización de Compost y Humus;
6. Presentar un informe que contenga hallazgo, conclusiones y recomendaciones.

No.	PROCEDIMIENTOS	Estimado	Utilizado	Fecha	REF/PT
1	<u>Pruebas de cumplimiento</u> Comprobar los Ingresos y Salidas de Compost y Humus de acuerdo con los documentos de soporte.	1	1	02/04/2018	PEpt 01
2	Verificar si se suscribieron actas de entrega recepción de la producción Ingresada a la Bodega de la Institución.	1	1	03/04/2018	
3	Solicitar al servidor(a) responsable de la bodega, y a los servidores que laboran en los puntos de venta, se entreguen los kárdex del período analizado, -en digital a fin de verificar los ingresos y egresos de Compost y Humus seleccionadas en la muestra.	1	1	04/04/2018	PEpt 02
4	En base a la muestra determinada para el universo 1 y 2, verificar: 1. Que la entrega de Compost y Humus para Consumo Interno y para Comercialización, esté respaldada en documentación de sustento debidamente legalizada.	6	6	10/04/2018	PEpt 03

	<p>2. Si las cantidades de Compost y Humus entregadas por Producción a Bodega para el Consumo Interno y Comercialización, fueron consumidas y vendidas en su totalidad, o si permanecen en stock.</p> <p>3. Que el Compost y Humus Consumida Internamente y comercializada fueron descargadas correctamente del Sistema</p> <p>4. Que los valores por la venta y Consumo Interno de Compost y Humus se reflejan correctamente en Contabilidad.</p> <p>5. Que los valores recaudados por la venta de Compost y Humus fueron depositados de forma intacta e inmediata.</p>				
5	<p><u>Pruebas Sustantivas</u> Requerir a bodega de la empresa, las cantidades de Compost y Humus entregadas tanto para el Consumo como para la Comercialización durante el período sujeto a examen.</p>	1	1	11/04/2018	
6	<p>Solicitar al responsable de Bodega, Contabilidad y a los servidores encargados de Comercialización, los saldos de Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus con</p>	1	1	12/04/2018	PEpt 04

	corte al 31 de diciembre de 2016.				
7	Determinar que el Compost y Humus enviadas a Bodega, fueron recibidas y registradas correctamente.	3	3	15/04/2018	PEpt 05
8	En base a la muestra seleccionada para el universo 2, prepare un papel de trabajo en el que se determine si el Consumo Interno, están adecuadamente justificados y sustentados.	3	3	18/04/2018	PEpt 06
9	Prepare los comentarios para el borrador de informe	5	5	26/04/2018	PEpt 07
TOTAL, DE DÍAS ASIGNADO AL PROGRAMA		25	25		

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

3.2 EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.

En esta etapa desarrollaremos la ejecución del examen especial, en el punto anterior 3.1.6 se estableció el Programa de Ejecución del examen, el mismo que en base a los procedimientos nos permitirá cumplir con los objetivos.

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Comprobar los Ingresos y Salidas de Compost y Humus de acuerdo con los documentos de soporte.

La producción total de Compost fue de 20.548 sacos y la producción total de Humus fue de 2.340 sacos que se encontraron en bodega de la (EMAC E.P.) en el año 2016, los egresos de Compost que se generaron en ese período fueron de 19.856 sacos, mientras que los egresos de Humus fueron de 2.301 sacos; estos egresos se dieron por 2 motivos: (1) por Comercialización (Facturas), Compost 8,88% y Humus el 2,34% y (2) por Consumo Interno según requerimientos emitidos, compost el 80,73% y el 8.04% de humus.

CUADRO N° 8: MATRIZ DE INGRESOS Y EGRESOS DE COMPOST Y HUMUS

MATRIZ DE INGRESOS Y EGRESOS DE COMPOST Y HUMUS (SACOS) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016				
MES	COMPOST		HUMUS	
	INGRESO	EGRESO	INGRESO	EGRESO
Saldo Inicial	648		249	
ENERO	1.500	174	50	20
FEBRERO	1.800	2.581	302	22
MARZO	400	1.290	74	10
ABRIL	1.000	1.167	0	297
MAYO	2.000	781	160	7
JUNIO	2.000	1.751	145	326
JULIO	1.000	598	77	251
AGOSTO	1.000	1.641	1.000	1.060
SEPTIEMBRE	1.000	1.713	70	21
OCTUBRE	4.500	2.989	109	40
NOVIEMBRE	1.700	2.278	33	14
DICIEMBRE	2.000	2.893	71	233
TOTAL	20.548	19.856	2.340	2.301

CUADRO N° 9: MATRIZ DE PORCENTAJES DE COMPOST Y HUMUS

ENTAJES DE COMPOST Y HUMUS PARA COMERCIALIZACION Y CONSUMO INTERNO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
PRODUCTO	DETALLE	CANTIDAD	VALOR %
COMPOST	VENTA	1.968	8,88%
	REQUERIMIENTO	17.888	80,73%
HUMUS	VENTA	519	2,34%
	REQUERIMIENTO	1.782	8,04%
TOTAL		22.157	100,00%

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Fuente: (EMAC E.P.)

Conclusión: Según los documentos de soporte, el equipo auditor confirma que los ingresos y salidas del Compost y Humus para la venta y consumo están debidamente sustentados, evidenciando en el papel de trabajo de que en su mayor parte los productos son utilizados por la propia empresa para la conservación de las áreas verdes de la ciudad.



Verificar si se suscribieron actas de entrega recepción de la producción Ingresada a la Bodega de la Institución.

Conclusión: No existe actas de entrega recepción por lo cual no se elaboró el papel de trabajo correspondiente para este proceso según el programa de ejecución.

Solicitar al servidor(a) responsable de la bodega los kárdex del período analizado

Se solicitó a la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) los Kardex en medio magnético, los mismos que fueron revisados por nuestro equipo alcanzando a evidenciar que los Kardex se encuentran con saldo diferente, cuando se traslada los saldos finales del periodo anterior, como saldos iniciales del periodo examinado

HUMUS TIPO A Y B, COMPOST ACTUALIZADO - Copy - Excel

ARTICULO	HUMUS A	CODIGO DE REFERENCIA	EXIST MIN	EXIST MAX
UNIDAD DE MEDIDA	SACOS			
PROVEEDOR				
METODO DE VALORACION	PROM.POND	x	PEPS	UEPS
FECHA	DETALL	No. Compr	ENTRADAS	SALIDAS
23/12/2015		741/F.9184	0,00	4
24/12/2015		742/F.9188	0,00	3
28/12/2015		743/F.9189	0,00	1
14/12/2015		274	80	8
25/10/2015		1571/R.38642,38676	0,00	1000

HUMUS TIPO A Y B, COMPOST ACTUALIZADO - Copy - Excel

ARTICULO	HUMUS A	CODIGO DE REFERENCIA	EXIST MIN	EXIST MAX
UNIDAD DE MEDIDA	SACOS			
PROVEEDOR				
METODO DE VALORACION	PROM.POND	x	PEPS	UEPS
FECHA	DETALL	No. Compr	ENTRADAS	SALIDAS
7/1/2016		747/F.9643	0,00	15
7/1/2016		748/F.9661	0,00	1
7/1/2016		749/F.9667	0,00	1
12/1/2016		275	50	8
21/1/2016		754/F.9784	0,00	1

Fuente: EMAC E.P.



**CUADRO N° 10: KARDEX DE EGRESOS PARA LA
COMERCIALIZACIÓN Y CONSUMO**

PEpt 02



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC E.P. KARDEX DE LOS EGRESOS DESDE BODEGA DE COMPOST PARA LA COMERCIALIZACIÓN											
ARTICULO	COMPOST										
UNIDAD DE MEDIDA	SACOS										
PROVEEDORES											
METODO VALORACIÓN	PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	No. Comprobante	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
6/1/2016		746/F.9519			0	15	4	60	633	4	2532
7/1/2016		747/F.9643			0	10	4	40	623	4	2492
7/1/2016		748/F.9661			0	5	4	20	618	4	2472
8/1/2016		750/F.9668			0	3	4	12	615	4	2460
8/1/2016		751/F.9673			0	25	4	100	590	4	2360
13/1/2016		752/F.9688			0	10	4	40	2080	4	8320
21/1/2016		754/F.9783			0	2	4	8	2066	4	8264
21/1/2016		755/F.9785			0	2	4	8	2064	4	8256
21/1/2016		756/F.9787			0	20	4	80	2044	4	8176
22/1/2016		757/F.9788			0	20	4	80	2024	4	8096
22/1/2016		759/F.9797			0	50	4	200	1974	4	7896
1/2/2016		760/F.9821			0	3	4	12	1971	4	7884
15/2/2016		762/F.10293			0	50	4	200	1421	4	5684
16/2/2016		763/F.10294			0	10	4	40	1411	4	5644
18/2/2016		764/F.10319			0	20	4	80	1391	4	5564
18/2/2016		765/F.10321			0	10	4	40	1381	4	5524
18/2/2016		766/F.10322			0	40	4	160	1341	4	5364
22/2/2016		768/F.10347			0	2	4	8	1205	4	4820
22/2/2016		769/F.10350			0	10	4	40	1195	4	4780
22/2/2016		770/F.10368			0	2	4	8	1193	4	4772
1/3/2016		773/F.10383			0	50	4	200	1143	4	4572
3/3/2016		775/F.10393			0	40	4	160	1103	4	4412
4/3/2016		776/F.10400			0	4	4	16	1099	4	4396
4/3/2016		778/F.10859			0	2	4	8	1097	4	4388
8/3/2016		779/F.10905			0	10	4	40	1087	4	4348
11/3/2016		780/F.10930			0	6	4	24	1481	4	5924
11/3/2016		781/F.10931			0	4	4	16	1477	4	5908
17/3/2016		784/F.10944			0	10	4	40	1467	4	5868
28/3/2016		785/F.10965			0	50	4	200	1417	4	5668
28/3/2016		786/F.10965			0	50	4	200	1367	4	5468
29/3/2016		787/F.10967			0	20	4	80	1347	4	5388
30/3/2016		788/F.10968			0	1	4	4	1346	4	5384
30/3/2016		789/F.10971			0	23	4	92	1323	4	5292
1/4/2016		791/F.10995			0	1	4	4	302	4	1208
11/4/2016		797/F.11657			0	4	4	16	298	4	1192

11/4/2016		798/F.11658			0	2	4	8	296	4	1184
13/4/2016		799/F.11662			0	1	4	4	295	4	1180
13/4/2016		800/F.11708			0	100	4	400	195	4	780
14/4/2016		801/F.11764			0	1	4	4	194	4	776
15/4/2016		804/F11771			0	2	4	8	192	4	768
21/4/2016		807/F11803			0	2	4	8	190	4	760
22/4/2016		808/F11805			0	1	4	4	189	4	756
22/4/2016		809/F11806			0	2	4	8	187	4	748
26/4/2016		811/F11846			0	1	4	4	186	4	744
29/4/2016		813/F11861			0	50	4	200	136	4	544
5/5/2016		814/F11872			0	20	4	80	116	4	464
6/5/2016		815/F11913			0	1	4	4	815	4	3260
9/5/2016		816/F11915			0	12	4	48	803	4	3212
11/5/2016		817/F12448			0	2	4	8	801	4	3204
12/5/2016		818/F12458			0	1	4	4	800	4	3200
17/5/2016		819/F12501			0	1	4	4	799	4	3196
17/5/2016		821/F12503			0	5	4	20	794	4	3176
17/5/2016		822/F12504			0	1	4	4	793	4	3172
20/5/2016		823/F12508			0	4	4	16	789	4	3156
24/5/2016		826/F12516			0	2	4	8	1887	4	7548
24/5/2016		828/F12518			0	50	4	200	1837	4	7348
25/5/2016		829/F12524			0	12	4	48	1825	4	7300
26/5/2016		831/F12529			0	3	4	12	1422	4	5688
31/5/2016		832/F12533			0	10	4	40	1412	4	5648
31/5/2016		833/F12534			0	50	4	200	1362	4	5448
31/5/2016		834/F12535			0	7	4	28	1355	4	5420
2/6/2016		835/F12537			0	4	4	16	1351	4	5404
3/6/2016		838/F12542			0	2	4	8	1149	4	4596
6/6/2016		839/F12628			0	2	4	8	1147	4	4588
9/6/2016		842/F13182			0	1	4	4	1146	4	4584
10/6/2016		843/F13205			0	4	4	16	1142	4	4568
13/6/2016		844/F13309			0	10	4	40	1132	4	4528
10/6/2016		845/F13206			0	4	4	16	1128	4	4512
14/6/2016		849/F13340			0	2	4	8	1726	4	6904
17/6/2016		850/F13396			0	1	4	4	1725	4	6900
17/6/2016		851/F13397			0	1	4	4	1724	4	6896
22/6/2016		852/F13419			0	2	4	8	1722	4	6888
24/6/2016		853/F13420			0	3	4	12	1719	4	6876
24/6/2016		854/F13423			0	4	4	16	1715	4	6860
29/6/2016		856/F13431			0	100	4	400	1615	4	6460
29/6/2016		857/F13432			0	1	4	4	1614	4	6456
30/6/2016		858/F13433			0	10	4	40	1604	4	6416
1/7/2016		859/F13437			0	40	4	160	1564	4	6256

1/7/2016		861/F13438			0	2	4	8	1562	4	6248
5/7/2016		862/F13445			0	1	4	4	1561	4	6244
6/7/2016		863/F13956			0	3	4	12	1558	4	6232
7/7/2016		864/F13957			0	5	4	20	1553	4	6212
8/7/2016		866/F14031			0	1	4	4	1552	4	6208
8/7/2016		867/F14032			0	3	4	12	1549	4	6196
13/7/2016		870/F.14041			0	3	4	12	1146	4	4584
15/7/2016		873/F.14077			0	100	4	400	1046	4	4184
15/7/2016		874/F.14079			0	3	4	12	1043	4	4172
19/7/2016		875/F.14091			0	4	4	16	1039	4	4156
21/7/2016		876/F.14095			0	1	4	4	1038	4	4152
22/7/2016		877/F.14120			0	3	4	12	1035	4	4140
25/7/2016		878/F.14123			0	12	4	48	1023	4	4092
26/7/2016		879/F.14136			0	15	4	60	1008	4	4032
28/7/2016		882/F.14144			0	2	4	8	2006	4	8024
1/8/2016		881/F.14146			0	3	4	12	2003	4	8012
2/8/2016		883/F.14149			0	1	4	4	2002	4	8008
3/8/2016		884/F.14153			0	2	4	8	2000	4	8000
4/8/2016		886/F.14202			0	2	4	8	1998	4	7992
5/8/2016		888/F.14217			0	2	4	8	1396	4	5584
8/8/2016		889/F.14273			0	4	4	16	1392	4	5568
18/8/2016		892/F.14873			0	2	4	8	1390	4	5560
22/8/2016		894/F.14938			0	8	4	32	1382	4	5528
25/8/2016		897/F.15013			0	2	4	8	1380	4	5520
29/8/2016		899/F.15017			0	15	4	60	1365	4	5460
5/9/2016		903/F.15045			0	2	4	8	1363	4	5452
6/9/2016		905/F.15076			0	10	4	40	753	4	3012
12/9/2016		906/F.15788			0	1	4	4	752	4	3008
12/9/2016		907/F.15787			0	1	4	4	751	4	3004
12/9/2016		908/F.15789			0	50	4	200	701	4	2804
13/9/2016		909/F.15790			0	1	4	4	700	4	2800
16/9/2016		911-912/F.15793			0	22	4	88	678	4	2712
20/9/2016		914/F.15812			0	16	4	64	362	4	1448
22/9/2016		920/F.15847			0	5	4	20	757	4	3028
26/9/2016		921/F.15850			0	100	4	400	657	4	2628
27/9/2016		924/F.15852			0	5	4	20	652	4	2608
3/10/2016		926/F.15900			0	10	4	40	642	4	2568
4/10/2016		927/F.15930			0	2	4	8	640	4	2560
4/10/2016		928/F.15931			0	1	4	4	639	4	2556
4/10/2016		929/F.15933			0	8	4	32	631	4	2524
7/10/2016		935/F.15955			0	10	4	40	1619	4	6476
11/10/2016		938/F.16513			0	1	4	4	1018	4	4072
14/10/2016		940/F.16639			0	10	4	40	1008	4	4032

14/10/2016		941/F.16642			0	1	4	4	1007	4	4028
17/10/2016		942/F.16644			0	30	4	120	977	4	3908
10/10/2016		943/F.16500			0	3	4	12	3474	4	13896
20/10/2016		946/F.16653			0	2	4	8	3472	4	13888
21/10/2016		950/F.16665			0	2	4	8	3469	4	13876
21/10/2016		951/F.16666			0	6	4	24	3463	4	13852
24/10/2016		953/F.16673			0	4	4	16	3459	4	13836
24/10/2016		954/F.16676			0	2	4	8	3457	4	13828
24/10/2016		955/F.16676			0	28	4	112	3429	4	13716
25/10/2016		956/F.16678			0	10	4	40	3419	4	13676
25/10/2016		957/F.16680			0	25	4	100	3394	4	13576
25/10/2016		958/F.16680			0	25	4	100	3369	4	13476
21/10/2016		960/F.16657			0	5	4	20	3364	4	13456
31/10/2016		962/F.16699			0	1	4	4	2163	4	8652
1/11/2016		965/F.16702			0	4	4	16	1159	4	4636
9/11/2016		967/F.17039			0	25	4	100	1134	4	4536
9/11/2016		968/F.17039			0	25	4	100	1109	4	4436
11/11/2016		969/F.17663			0	3	4	12	1106	4	4424
12/11/2016		970/F.17694			0	3	4	12	1103	4	4412
14/11/2016		971/F.17722			0	4	4	16	1099	4	4396
14/11/2016		973/F.17724			0	2	4	8	897	4	3588
18/11/2016		976/F.17797			0	10	4	40	887	4	3548
28/11/2016		978/F.17889			0	2	4	8	1585	4	6340
1/12/2016		979/F.17898			0	40	4	160	1545	4	6180
8/12/2016		982/F.18422			0	5	4	20	3540	4	14160
9/12/2016		983/F.18523			0	15	4	60	3525	4	14100
9/12/2016		984/F.18527			0	1	4	4	3524	4	14096
12/12/2016		986/F.18547			0	1	4	4	1523	4	6092
16/12/2016		987/F.18650			0	10	4	40	1513	4	6052
22/12/2016		992/F.18819			0	1	4	4	793	4	3172
27/12/2016		993/F.18827			0	2	4	8	791	4	3164
27/12/2016		994/F.18829			0	90	4	360	701	4	2804
30/12/2016		995/F.18852			0	9	4	36	692	4	2768

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC E.P.											
KARDEX DE LOS EGRESOS DESDE BODEGA DE HUMUS PARA LA COMERCIALIZACIÓN											
ARTICULO	HUMUS										
UNIDAD DE MEDIDA	SACOS										
PROVEEDORES											
METODO VALORACIÓN	PROMEDIO PONDERADO										
FECHA	DETALLE	No. Comprobante	ENTRADAS		SALIDAS			EXISTENCIAS			
7/1/2016		747/F.9643		0,00	15	8,00	120,00	234	8,00	1872	
7/1/2016		748/F.9661		0,00	1	8,00	8,00	233	8,00	1864	
7/1/2016		749/F.9667		0,00	1	8,00	8,00	232	8,00	1856	
21/1/2016		754/F.9784		0,00	1	8,00	8,00	281	8,00	2248	
21/1/2016		755/F.9785		0,00	1	8,00	8,00	280	8,00	2240	
26/1/2016		758/F.9795		0,00	1	8,00	8,00	279	8,00	2232	
1/2/2016		760/F.9821		0,00	1	8,00	8,00	278	8,00	2224	
16/2/2016		763/F.10294		0,00	15	8,00	120,00	403	8,00	3224	
18/2/2016		764/F.10319		0,00	5	8,00	40,00	398	8,00	3184	
26/2/2016		772/F.10377		0,00	1	8,00	8,00	509	8,00	4072	
3/3/2016		774/F.10392		0,00	5	8,00	40,00	554	8,00	4432	
4/3/2016		777/F.10858		0,00	2	8,00	16,00	552	8,00	4416	
11/3/2016		782/F.10933		0,00	1	8,00	8,00	591	8,00	4728	
11/3/2016		783/F.10935		0,00	1	8,00	8,00	590	8,00	4720	
31/3/2016		793/F.10986		0	1	8,00	8,00	623	8,00	4984	
1/4/2016		792/F.10996		0	2	8,00	16,00	621	8,00	4968	
8/4/2016		794/F.11656		0	1	8,00	8,00	620	8,00	4960	
11/4/2016		797/F.11657		0	4	8,00	32,00	356	8,00	2848	
11/4/2016		798/F.11658		0	2	8,00	16,00	354	8,00	2832	
11/4/2016		799/F.11662		0	1	8,00	8,00	353	8,00	2824	
14/4/2016		802/F.11765		0	2	8,00	16,00	351	8,00	2808	
15/4/2016		803/F.11768		0	8	8,00	64,00	343	8,00	2744	
15/4/2016		806/F.11769		0	10	8,00	80,00	333	8,00	2664	
21/4/2016		805/F.11802		0	2	8,00	16,00	331	8,00	2648	
22/4/2016		809/F.11806		0	1	8,00	8,00	330	8,00	2640	
26/4/2016		810/F.11844		0	1	8,00	8,00	329	8,00	2632	
26/4/2016		811/F.11846		0	1	8,00	8,00	328	8,00	2624	
27/4/2016		812/F.11857		0	2	8,00	16,00	326	8,00	2608	
17/5/2016		819/F.12501		0	1	8,00	8,00	443	8,00	3544	
17/5/2016		820/F.12502		0	1	8,00	8,00	442	8,00	3536	
17/5/2016		822/F.12504		0	2	8,00	16,00	440	8,00	3520	
20/5/2016		824/F.12509		0	1	8,00	8,00	439	8,00	3512	
24/5/2016		827/F.12517		0	2	8,00	16,00	479	8,00	3832	
2/6/2016		836/F.12539		0	2	8,00	16,00	477	8,00	3816	
6/6/2016		839/F.12628		0	2	8,00	16,00	175	8,00	1400	

7/6/2016		840/F.13114			0	2	8,00	16,00	173	8,00	1384
7/6/2016		841/F.13115			0	3	8,00	24,00	170	8,00	1360
9/6/2016		842/F.13182			0	2	8,00	16,00	168	8,00	1344
10/6/2016		843/F.13205			0	1	8,00	8,00	167	8,00	1336
10/6/2016		845/F.13206			0	1	8,00	8,00	166	8,00	1328
16/6/2016		846/F.13394			0	5	8,00	40,00	306	8,00	2448
14/6/2016		849/F.13340			0	1	8,00	8,00	305	8,00	2440
17/6/2016		850/F.13396			0	1	8,00	8,00	304	8,00	2432
22/6/2016		852/F.13419			0	1	8,00	8,00	303	8,00	2424
24/6/2016		853/F.13420			0	1	8,00	8,00	302	8,00	2416
27/6/2016		855/F.13424			0	2	8,00	16,00	300	8,00	2400
30/6/2016		858/F.13433			0	1	8,00	8,00	299	8,00	2392
30/6/2016		858/F.13434			0	1	8,00	8,00	298	8,00	2384
1/7/2016		861/F.13438			0	1	8,00	8,00	97	8,00	776
5/7/2016		862/F.13445			0	1	8,00	8,00	96	8,00	768
7/7/2016		865/F.13962			0	2	8,00	16,00	94	8,00	752
11/7/2016		868/F.14037			0	1	8,00	8,00	93	8,00	744
13/7/2016		871/F.14046			0	1	8,00	8,00	92	8,00	736
13/7/2016		872/F.14057			0	30	8,00	240,00	62	8,00	496
21/7/2016		876/F.14095			0	1	8,00	8,00	61	8,00	488
22/7/2016		877/F.14120			0	6	8,00	48,00	55	8,00	440
26/7/2016		879/F.14136			0	5	8,00	40,00	50	8,00	400
26/7/2016		880/F.14138			0	3	8,00	24,00	47	8,00	376
2/8/2016		883/F.14149			0	1	8,00	8,00	123	8,00	984
3/8/2016		884/F.14153			0	2	8,00	16,00	121	8,00	968
3/8/2016		885/F.14201			0	5	8,00	40,00	116	8,00	928
4/8/2016		886/F.14202			0	2	8,00	16,00	114	8,00	912
5/8/2016		888/F.14217			0	2	8,00	16,00	112	8,00	896
8/8/2016		889/F.14273			0	1	8,00	8,00	111	8,00	888
9/8/2016		890/F.14820			0	5	8,00	40,00	106	8,00	848
18/8/2016		892/F.14873			0	2	8,00	16,00	104	8,00	832
18/8/2016		893/F.14874			0	4	8,00	32,00	100	8,00	800
22/8/2016		894/F.14938			0	7	8,00	56,00	93	8,00	744
24/8/2016		895/F.14961			0	1	8,00	8,00	92	8,00	736
24/8/2016		896/F.14960			0	2	8,00	16,00	90	8,00	720
25/8/2016		897/F.15013			0	3	8,00	24,00	87	8,00	696
26/8/2016		898/F.15015			0	3	8,00	24,00	84	8,00	672
1/9/2016		901/F.15031			0	1	8,00	8,00	63	8,00	504
1/9/2016		902/F.15032			0	2	8,00	16,00	61	8,00	488
12/9/2016		906/F.15788			0	1	8,00	8,00	60	8,00	480
13/9/2016		909/F.15790			0	1	8,00	8,00	59	8,00	472
13/9/2016		910/F.15791			0	4	8,00	32,00	55	8,00	440
16/9/2016		915/F.15794			0	1	8,00	8,00	54	8,00	432

16/9/2016		916/F.15811			0	3	8,00	24,00	51	8,00	408
20/9/2016		917/F.15810			0	3	8,00	24,00	48	8,00	384
20/9/2016		918/F.15813			0	1	8,00	8,00	47	8,00	376
22/9/2016		920/F.15847			0	1	8,00	8,00	116	8,00	928
27/9/2016		923/F.15851			0	1	8,00	8,00	115	8,00	920
27/9/2016		925/F.15861			0	2	8,00	16,00	113	8,00	904
4/10/2016		930/F.15934			0	2	8,00	16,00	111	8,00	888
4/10/2016		931/F.15935			0	1	8,00	8,00	110	8,00	880
5/10/2016		933/F.15940			0	5	8,00	40,00	105	8,00	840
13/10/2016		939/F.16628			0	1	8,00	8,00	213	8,00	1704
14/10/2016		940/F.16639			0	2	8,00	16,00	211	8,00	1688
17/10/2016		942/F.16644			0	10	8,00	80,00	201	8,00	1608
18/10/2016		944/F.16649			0	5	8,00	40,00	196	8,00	1568
18/10/2016		945/F.16650			0	2	8,00	16,00	194	8,00	1552
20/10/2016		946/F.16653			0	3	8,00	24,00	191	8,00	1528
21/10/2016		949/F.16663			0	2	8,00	16,00	187	8,00	1496
21/10/2016		952/F.16667			0	1	8,00	8,00	186	8,00	1488
25/10/2016		959/F.16684			0	1	8,00	8,00	185	8,00	1480
31/10/2016		962/F.16699			0	1	8,00	8,00	184	8,00	1472
31/10/2016		963/F.16700			0	2	8,00	16,00	182	8,00	1456
8/11/2016		966/F.17026			0	4	8,00	32,00	178	8,00	1424
11/11/2016		969/F.17663			0	1	8,00	8,00	177	8,00	1416
12/11/2016		970/F.17694			0	1	8,00	8,00	176	8,00	1408
15/11/2016		974/F.17780			0	6	8,00	48,00	170	8,00	1360
17/11/2016		975/F.17792			0	1	8,00	8,00	169	8,00	1352
18/11/2016		977/F.17801			0	1	8,00	8,00	168	8,00	1344
1/12/2016		979/F.17898			0	10	8,00	80,00	191	8,00	1528
1/12/2016		980/F.17901			0	1	8,00	8,00	190	8,00	1520
8/12/2016		981/F.18421			0	2	8,00	16,00	259	8,00	2072
8/12/2016		982/F.18422			0	10	8,00	80,00	249	8,00	1992
9/12/2016		984/F.18527			0	1	8,00	8,00	248	8,00	1984
12/12/2016		986/F.18547			0	1	8,00	8,00	247	8,00	1976
19/12/2016		989/F.18665			0	4	8,00	32,00	243	8,00	1944
15/12/2016		990/F.18600			0	200	8,00	1600,00	43	8,00	344
21/12/2016		991/F.18815			0	1	8,00	8,00	42	8,00	336
22/12/2016		992/F.18819			0	2	8,00	16,00	40	8,00	320
27/12/2016		993/F.18827			0	1	8,00	8,00	39	8,00	312



EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP

KARDEX DE COMPOST DE 35 KG (SACO)

FECHA	No. Comprobante	SALIDAS			REQUERIMIENTOS
		CANT.	V.U.	V.T	
10/08/2016	891/R.34754	1000	4,00	4000,00	REQUERIMIENTO DEL ING. NUMAN CUENCA DE COMPOST Y ABONO PARA ABONAR LAS JARDINERAS Y ESPACIOS FLORALES DE LAS DIVERSAS AREAS VERDES DE LOS ESPACIOS VERDES DE LA CIUDAD
06/09/2016	904/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
15/09/2016	913/R.35094	300	4,00	1200,00	SACOS DE COMPOST PARA MANTENIMIENTO DE PARQUE PARAISO Y PARQUE DE LA MADRE SOLICITADO POR ING PAUL CABRERA
20/09/2016	919/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
05/10/2016	932/R.35270	2	4,00	8,00	SOLICITADO X EL LCDO. EUGENIO PALACIOS , JARDINERAS PARA AREV
06/10/2016	934/R.34881	1000	4,00	4000,00	SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA, PARA EL VIVERO DE YANATURO Y DIFERENTES AREAS EN LA CIUDAD
07/10/2016	936/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
21/10/2016	948/R.35382	1	4,00	4,00	PARA JARDINERAS DE LA PLANTA DE ESTERILIZACION REQUERIMIENTO NRO. 35382, SOLICITADO ING. JUAN DIEGO ESPINOZA
25/10/2016	961/R.35348	1200	4,00	4800,00	SOLICITADO X EL ING. NUMAN CUENCA, PARA LA MINGA DEL 28 DE OCTUBRE DEL 2016 PARA EL ABONAMIENTO DE LAS PLANTAS SEMBRADAS EN LOS SECTORES DE LAS QUEBRADAS: COMPAÑIA, MICHICHIG, MANCHANGARA HEROES DEL CENEP Y ROMA Y TOMBAMBA.
01/11/2016	964/R.35466	2000	4,00	8000,00	SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA PARA SIEMBRA Y ABONADO DE PLANTAS EN DIFERENTES ÁREAS DE LA CIUDAD
14/11/2016	972/R.34188	200	4,00	800,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
12/12/2016	985/R.35815	2000	4,00	8000,00	PARA FERTILIZACIÓN DE PLANTAS DE LA CIUDAD, SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA REQUERIMIENTO NRO. 35815
19/12/2016	988/R.35472	719	4,00	2876,00	POR DISPOSICIÓN DEL ING. PAÚL CRESPO - JEFE DEL DPTO. DE DISPOSICIÓN FINAL (E), SE REQUIERE ADQUIRIR 719 SACOS DE COMPOST, PARA INCORPORAR A LOS PREDIOS DE LA ESCOMBRERA DE CONCHAN DEL VALLE, QUE SE ENCUENTRA EN SU ETAPA DE CIERRE, PARA DE ESTA MANERA DAR CUMPLIMIENTO A LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS CON LA COMUNIDAD.



EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP					
KARDEX DE HUMUS DE 35 KG (SACO)					
FECHA	No. Comprobante	SALIDAS			REQUERIMIENTOS
		CANT.	V.U.	V.T	
11/04/2016	796/R.33824	260	8,00	2080,00	PARA LA MINGA DEL 8 DE ABRIL DEL 2016. ARBORIZACION SOLICITADO X ING. N. CUENCA EN LA MARGEN DEL RIO TOMBAMBA PARQUE LINEAL PACTO ANDINO
03/06/2016	837/R.34262	300	8,00	2400,00	PARA JARDINERAS DEL RELLENO SANITARIO DE PICHACAY, SOLICITADO X EL ING. NUMAN CUENCA
01/07/2016	860/R.34532	200	8,00	1600,00	SOLICITADO X ING. G. ORMAZA HUMUS PARA TRASPLANTE DE PLANTAS
10/08/2016	891/R.34754	1000	8,00	8000,00	pedir requerimiento (persona que solicita esta necesidad)
30/08/2016	900/R.34914	20	8,00	160,00	SOLICITADO X EL SR. SILVERE URANI PARA EL GAD PARROQUIAL DE SININCAY NUT. GAD-SININC-2016-0119, PARA MANTENIMIENTO DEL CESPED DEL ESTADIO "JOSÉ AURELIO PUMA, CON OFICIO NRO. 0954.
21/10/2016	948/R.35382	2	8,00	16,00	PARA JARDINERAS DE LA PLANTA DE ESTERILIZACION REQUERIMIENTO NRO. 35382, SOLICITADO ING. JUAN DIEGO ESPINOZA

Fuente: EMAC E.P.

Conclusión: Al realizar la consulta respectiva nos comentaron que “Los valores negativos que se presentan en este reporte, se deben a que el comprobante de salida de bodega se realizó antes del ingreso a bodega, cabe señalar que todos los sacos que fueron adquiridos, se entregaron a los clientes.”

Documentación de Sustento

Se solicitó al Guardalmacén de la institución la documentación de respaldo para los egresos de Compost y Humus la misma que se presentan a continuación:

IMAGEN 2: COMPROBANTE DE SALIDA DE BODEGA DE COMPOST Y HUMUS

		COMPOST Y HUMUS COMPROBANTE DE SALIDA DE BODEGA		Código: FDAF-017	
Fecha: 10.08.2016		000000891			
Detalle	Unidad Medida	Clase			
		A	B	C	D
Compost	sacos			1000	
Humus	sacos	1000			
Referencia: <u>Envío Nomenclatura para plantas de jardinería y fertilización de la Ciudad</u> <u>procedimiento: 34254</u>					
Entregué Conforme		Recibí Conforme			
Nombre: <u>[Firma]</u>		Nombre: <u>[Firma]</u>			
		C.I. <u>0102967303</u>			

EMAC-EP		COMPOST Y HUMUS COMPROBANTE DE SALIDA DE BODEGA		Código: F04P-017	
Fecha: 11 de agosto de 2016		0000000090			
Detalle	Unidad Medida	Clase			
		A	B	C	D
Venta de Humus	Tonnes	5			
Referencia: Ex. Lote # C014B20					
Entregué Conforme Nombre: <i>[Signature]</i>		Recibi Conforme Nombre: <i>[Signature]</i> C.I.			

Saldo en stock de Compost y Humus

En este proceso se realizó las hojas de trabajo descritas a continuación, se verificó que no existe diferencia con la información entregada por la Institución.

CUADRO N° 11: SALDOS FINALES DE COMPOST Y HUMUS

COMPOST DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
22.680 kg + 696.500 Kg = Saldo Inicial + Producción Total	719.180	Producción Total 2016
19.856 sacos * 35 Kg = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg (Saco)=	694.960	Comercialización y Consumo Interno
81900 kg - 80535 Kg = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	24.220	Saldo Final (Kg)
24.220 kg / 35 Kg = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	692	Sacos
692 sacos * \$ 4,00 = Sacos * C.V.U =	\$2.768,00	Saldo Final (Dólares)

©

HUMUS DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
8.715 kg. + 73.185 Kg. = Saldo Inicial + Producción Total	81.900	Producción Total 2016
2.301 sacos * 35 Kg. = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg. (Saco)=	80.535	Comercialización y Consumo Interno
81.900 kg. - 80.535 Kg. = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	1.365	Saldo Final (Kg.)
1.365 kg. / 35 Kg. = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	39	Sacos
39 sacos * \$ 8,00 = Sacos * C.V.U =	\$312,00	Saldo Final (Dólares)

©

Elaborado por: Maribel Juca
 Revisado por: Henry Cajamarca
 Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma



Verificación de Registros contables

Se solicitó a Contabilidad el registro contable de la venta de Compost y Humus que señala lo siguiente.

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO

COMPROBANTE DE INGRESO

RASTUDILLO

19-01-2018 16:57

Pág: 1

No.Transacción: 14197	Tipo: I	No. 2161	Fecha : 14-10-2016
Concepto : FACTURA No: 001-100-0016639 Cliente: HU0354. PERIODO DE SERVICIO: 10-2016			

Movimiento Patrimonial			
CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.1.3.14.14.02.01.0001	C x C Vta Productos Agropecuarios y Fores	56.00	0.00
6.2.4.02.01.14.01.0001	Venta Produc. Agropecuarios y Forestales	0.00	56.00
		56.00	56.00

Ejecución Presupuestaria				
CODIGO	PARTIDA	COMPROMETIDO	OBLIGADO	COBRO
1.4.02.01	Agropecuarios y Forestales (Hum	0.00	0.00	56.00
		0.00	0.00	56.00

CONTADOR (A) GENERAL



CUADRO N° 12: PRUEBA DE RECORRIDO

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC E.P.

EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)

Papel de trabajo: Prueba de recorrido para verificar la documentación de soporte, la aplicación de la partida presupuestaria, el depósito intacto e inmediato de las ventas de Compost y Humus.

Período: 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2016.

Cierre de caja			Depósito			Diferencia en días	Diferencia en Valores	CUR				Diferencia en Valores	Especie Valorada	Factura	Cantidad	Descargado del Kardex	Observaciones
No. Factura	Fecha	Valor	No.	Fecha.	Valor			No	Fecha	Partida presupuestaria	Valor registrado						
11708	2016-04-13	400	4090	2016-04-14	400	1	0	427	2016-04-13	6.2.4.02	400,00	0,00	Compost	11708	100	si	
10965	2016-04-29	400	4969	2016-04-30	400	1	0	1863	2016-04-29	6.2.4.02	400,00	0,00	Compost	10965	100	si	
13431	2016-06-29	400	7929	2016-06-30	400	1	0	1109	2016-06-29	6.2.4.02	400,00	0,00	Compost	13431	100	si	
15850	2016-09-26	400	13111	2016-09-27	400	1	0	1922	2016-09-26	6.2.4.02	400,00	0,00	Compost	15850	100	si	
18600	2016-12-15	1600	18061	2016-12-16	1600	1	0	3243	2016-12-15	6.2.4.02	1.600,00	0,00	Humus	18600	200	si	

Fuente: EMAC E.P.



EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO

COMPROBANTE DE INGRESOS DE BANCOS

RASTUDILLO

19-01-2018 16:53

Pág: 1

No.Transacción: 2159	Tipo: IB No. 769	Fecha : 07-02-2017
Concepto : COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 001-100-0020124, Cliente: HU0554 Periodo: 01-FEB-17, -28-FEB-17, Nro.Cobro:40348		

Movimiento Patrimonial			
CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
1.1.3.14.14.02.01.0001	C x C Vta Productos Agropecuarios y Fores	0.00	8.00
1.1.1.01.01.01.01.0001	Caja Recaudaciones en Tesorería	8.00	0.00
1.1.3.14.14.02.01.0001	C x C Vta Productos Agropecuarios y Fores	0.00	8.00
1.1.1.01.01.01.01.0001	Caja Recaudaciones en Tesorería	8.00	0.00
		16.00	16.00

Ejecución Presupuestaria				
CODIGO	PARTIDA	COMPROMETIDO	OBLIGADO	COBRO

CONTADOR (A) GENERAL

Conclusión: En el análisis de la documentación de sustento se verificó que: Las operaciones están adecuadamente sustentadas, que se aplicó la partida presupuestaria correcta, que se realizó el depósito intacto en inmediato; y, que los materiales, que constan en las facturas, se descargaron de los Kardex del sistema ERP, no existen novedades reportables en este análisis.



PRUEBAS SUSTANTIVAS

Cantidades de Compost y Humus entregadas para el Consumo Interno y Comercialización, periodo 2016

Para este procedimiento no se elaboró un papel de trabajo debido a que la información ya fue expuesta en las pruebas de cumplimiento.

Saldos De Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus.

Al revisar las facturas entregadas por parte de la (EMAC E.P.), evidenciamos de que existe un valor total de \$12.924,00 referentes a la venta de compost y humus del año 2016, pero al analizar los Kardex entregados por parte del Guardalmacén de la (EMAC E.P.), evidenciamos de que el valor total de las ventas corresponde a \$12024, dándonos de esta forma una diferencia de \$900.

VENTAS – FACTURAS 2016	VENTAS – KARDEX 2016
\$ 12924	\$ 12024
DIFERENCIA: \$ 12924 - \$12024 = \$ 900	
Elaborado por: Maribel Juca Revisado por: Henry Cajamarca Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma	

Conclusión:

Después de realizar un análisis minucioso a las facturas y a los Kardex, se pudo encontrar los siguientes puntos relevantes detallados a continuación:

- Las facturas 8532 – 8778 – 9019 que suman un valor de \$ 300,00 corresponden a ventas del año 2015 y que fueron cobrados en el año 2016, descartando de esta manera dicho valor;
- La factura 9200 cuyo valor es de \$ 200,00 también corresponde a ventas del año 2015 con lo cual se tiene que restar este valor de las ventas del año 2016;
- La factura 12518 cuyo valor es de \$ 200,00 se encuentra repetida;
- La factura 16680 cuyo valor es de \$ 200,00 se encuentra repetida.

DIFERENCIA: \$ 12924 - \$12024 = \$ 900



No. FACTURAS	VALOR \$
8532 – 8778 – 9019	\$ 300
9200	\$ 200
12518	\$ 200
16680	\$ 200
TOTAL	\$ 900 = DIFERENCIA ENTRE FACTURAS Y KARDEX

(-)

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Determinar que el Compost y Humus enviadas a la Bodega, fueron recibidas y registradas correctamente.

Se revisó la documentación generada por el Departamento de Producción y se realizó una comparación con la información entregada por el Guardalmacén de la Institución la cual se representa a continuación:

PRODUCCIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA PLANTA DE COMPOSTAJE

TOTAL MES	Ene	Feb	Mar	Ab	May	Jun	Jul	Ag	Sep	Oct	Nov	Dic	TOTAL	TOTAL SACOS
META	19000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	19000	228000	6514
VALOR COMPOST	52500	63000	14000	35000	70000	70000	35000	35000	35000	157500	59500	70000	696500	19900
VALOR HUMUS	1750	10570	2590	1750	3850	5075	2695	35000	2450	3815	1155	2485	73185	2091
TOTAL	54250	73570	16590	36750	73850	75075	37695	70000	37450	161315	60655	72485	769685	21991
% DE CUMPLIMIENTO	285,5	387,2	87,3	193,4	388,7	395,1	198,4	368,4	197,1	849,0	319,2	381,5	337,6	337,6

HUMUS		
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
8.715 kg + 73.185 Kg = Saldo Inicial + Producción Total	81.900	Producción Total 2016
2.301 sacos * 35 Kg = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg (Saco)=	80.535	Comercialización Y Consumo Interno
81.900 kg - 80.535 Kg = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	1.365	Saldo Final (Kg)
1.365 kg / 35 Kg = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	39	Sacos
39 sacos * \$ 8,00 = Sacos * C.V.U =	\$312,00	Saldo Final (Dólares)
COMPOST		
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
22.680 kg + 696.500 Kg = Saldo Inicial + Producción Total	719.180	Producción Total 2016
19.856 sacos * 35 Kg = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg (Saco)=	694.960	Comercialización Y Consumo Interno
81900 kg - 80535 Kg = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	24.220	Saldo Final (Kg)
24.220 kg / 35 Kg = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	692	Sacos
692 sacos * \$ 4,00 = Sacos * C.V.U =	\$2.768,00	Saldo Final (Dólares)
TOTAL, DE PRODUCCIÓN RECIBIDA EN BODEGA 2016	769685	

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Conclusión: Al analizar la información se concluye que se ha registrado en Bodega todo lo que se ha producido en la planta de Compostaje.



Justificación adecuada del Consumo Interno de Compost y Humus.

Se solicitó los documentos con los que el Guardalmacén se respalda al momento del egreso de Compost y de Humus para el Consumo Interno o para la venta.

ÉMAC-EP		COMPOST Y HUMUS COMPROBANTE DE SALIDA DE BODEGA		Código: FDAF-017	
Fecha: 10/8/2016		000000891			
Detalle	Unidad Medida	Clase			
		A	B	C	D
Compost	sacos			1000	
Humus	sacos	1000			
Referencia: Ing. Numan Cuenca para plantas de Yarinacay y fertilización de la ciudad					
Entregué Conforme		Recibí Conforme			
Nombre: [Firma]		Nombre: Roberto Tapia			
		C.I. 0102962709			

HUMUS TIPO A Y B, COMPOST ACTUALIZADO - Copy - Excel											
EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP											
ARTICULO	COMPOST	CODIGO DE REFERENCIA		EXIST MIN		EXIST MAX					
UNIDAD DE MEDIDA	SACOS										
PROVEEDORES											
METODO DE VALORACION	PROM.POND.	PEPS		UEPS							
FECHA	DETALLE	No. Control	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIA				
10/8/2016		891/R.34754		0	1000	4	4000	1392	4	5568	REQUERIMIENTO DEL ING. NUMAN CUENCA DE COMPOST Y ABONO PARA ABONAR LAS JARDINERAS Y ESPACIOS FLORALES DE LAS DIVERSAS AREAS VERDES DE LOS ESPACIOS VERDES DE LA CIUDAD

Conclusión: En base a la documentación emitida por parte del Guardalmacén se pudo evidenciar que los egresos coinciden en los Kardex digitales como en la documentación física.

Prepare los comentarios para el borrador de informe.

➤ La empresa no cuenta con un Código de Ética.

La empresa EMAC E.P., hasta el 31 de diciembre de 2016 no contó con un código de ética en el que se definan los principios, valores que sirvan como guía para normar el comportamiento de los empleados en el desarrollo de las labores institucionales, evitando de esta manera cumplir con lo establecido en la constitución, leyes, ordenanzas, reglamentos y la normativa del gobierno autónomo descentralizado municipal.

Según las Normas de Control Interno Para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, en su componente Ambiente de Control establece lo siguiente *“La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción”*.

Esto se debe a que la máxima autoridad no dispuso al área jurídica que prepare el proyecto de reglamento, para que este sea conocido y aprobado por el directorio, en consecuencia, la falta del código de ética impide que los servidores tengan los parámetros claros para normar su actuación en la empresa.

➤ Falta de entrega de informes periódicos de ingreso y egreso de Compost y Humus Área Contable.

Mediante las entrevistas realizadas al personal involucrado y del análisis efectuado a la documentación que sustenta el proceso del manejo de Compost y Humus en la empresa EMAC EP, correspondiente al período comprendido entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre de 2016; el equipo auditor evidenció que el Guardalmacén no



envió informes periódicos respecto del ingreso y egreso de los inventarios de compost y humus hacia el departamento contable.

Según el Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público en su artículo 30 literal b expresa lo siguiente *“El Guardalmacén o quien hiciera sus veces, hará llegar periódicamente al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación respectiva de forma semanal o mensual”*.

Las Normas de Control Interno Para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, en el componente Actividades de Control numera 406-05 *“La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas*.

Lo comentado se produjo debido a que la entidad carece de un manual de procesos referente al consumo interno y la comercialización del Compost y Humus y a que no se le ha dado de conocer al Guardalmacén por escrito sus responsabilidades, afectando de esta manera a que no se pueda tomar decisiones de manera oportuna.

- **No existencia de acta entrega- recepción de la unidad productiva a bodega.**

En la empresa EMAC E.P., no se elaboraron y legalizaron actas de entregas-recepción que evidencie las cantidades de Compost y Humus que fueron entregadas desde el departamento de producción a bodega, pues sólo se realizó un blog de ingresos y egresos para la validación de la recepción del compost y humus.

Según el Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público en su artículo 32 literal (e) dice *“La Unidad Administrativa señalará la*



fecha para el ingreso de estos bienes y/o inventarios a bodega, mediante un acta de entrega recepción que será suscrita por el titular de la Unidad Productiva y el Guardalmacén o quien haga sus veces”.

De igual manera el Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público en su artículo 34 expone lo siguiente *“Si en la recepción se encontraren novedades, no se recibirán los bienes y/o inventarios y se comunicará inmediatamente a la máxima autoridad o su delegado. No podrán ser recibidos los bienes mientras no se hayan cumplido plenamente las estipulaciones contractuales”.*

El incumplimiento a estos reglamentos se debe en gran parte a que ninguna de las políticas internas de la empresa hace referencia a cómo realizar y que documentación generar al momento de la recepción del Compost y Humus por parte del bodeguero, afectando de este modo a que no se disponga de información completa y actualizada sobre la producción, venta y consumo de Compost y Humus.

3.2.1 OBTENCIÓN DE EVIDENCIA.

La evidencia obtenida en este examen especial se presenta en la parte de Anexos de nuestro proyecto integrador.

3.2.2 CRITERIOS DE AUDITORÍA.

Las fuentes de criterio de auditoria son determinadas por todo el fundamento legal, normativo u operativo que regula y orienta las diversas áreas sujetas al examen y que el auditor utilizara para comparar con la información recopilada de la empresa y así determinar su conformidad y no conformidad.

Estos criterios son los siguientes:



1. Normas de Control Interno Para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos (ACUERDO – 039 – CG – 2009);³⁶

- Esta norma la utilizaremos para verificar si el control interno de las áreas involucradas que manejan los procesos que se utilizan en la Comercialización y consumo de Compost y Humus, poseen un nivel de riesgo bajo o alto, y un nivel de confianza bajo o alto y esto lo lograremos mediante la aplicación de los 5 componentes de control interno que son:

1. Ambiente de control;
2. Evaluación de los riesgos de control;
3. Actividades de control;
4. Sistema de información y comunicación;
5. Actividades de monitoreo y supervisión.³⁷

Los elementos más importantes que se están incumpliendo de las Normas de Control Interno en la empresa son los siguiente:

200 AMBIENTE DE CONTROL

200-01 Integridad y valores éticos La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno. La máxima autoridad y los directivos

³⁶ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 039 - CG - 2009, 2009)

³⁷ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 039 - CG - 2009, 2009)



establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción. Los responsables del control interno determinarán y fomentarán la integridad y los valores éticos, para beneficiar el desarrollo de los procesos y actividades institucionales y establecerán mecanismos que promuevan la incorporación del personal a esos valores; los procesos de reclutamiento y selección de personal se conducirán teniendo presente esos rasgos y cualidades.

Las Normas de Control Interno Para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, en el componente Actividades de Control numeral 406-05 *“La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas.”*³⁸

El incumplimiento a estas normas se verifico mediante los procedimientos de entrevista realizados a la máxima autoridad como a los funcionarios responsables del manejo del Compost y Humus y que supieron manifestar de que la empresa no cuenta con un código de ética propio para la EMAC E.P.

2. Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público (Acuerdo No 041 de la Contraloría General del Estado – 2017).³⁹

- Mediante este reglamento se verificará si la utilización, manejo y control de los inventarios de Compost y Humus de la EMAC E.P, es el adecuado y cumple con los diferentes parámetros que establece

³⁸ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 039 - CG - 2009, 2009)

³⁹ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 041 - CG - 2017, 2017)



este acuerdo, para esto nos basaremos en los diferentes capítulos, artículos y secciones que traten sobre el manejo, la utilización y los controles de inventarios, logrando de esta manera verificar si la gestión del personal involucrado es el óptimo en cuanto a lo antes mencionado.

Los puntos más relevantes de este reglamento que están incumpliendo el personal que realiza la Comercialización y Consumo Interno de Compost y Humus de la EMAC. E.P, son los siguientes:

Sección II

Inventarios

Artículo 30.- Control. - Las adquisiciones y disminuciones de inventarios serán controladas y se registrarán observando lo siguiente:

b) El Guardalmacén o quien hiciera sus veces, hará llegar periódicamente al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación respectiva de forma semanal o mensual.

CAPITULO II

DE LA FABRICACIÓN O MODIFICACIÓN DE BIENES O INVENTARIOS

Artículo 32.- Procedimiento. - Las entidades y organismos que cuenten con unidades productivas que fabriquen, elaboren o modifiquen internamente bienes o inventarios, los ingresarán al patrimonio institucional tomando como base el siguiente procedimiento de acuerdo a su estructura y organización.

e) La Unidad Administrativa señalará la fecha para el ingreso de estos bienes y/o inventarios a bodega, mediante un acta de entrega recepción que será suscrita por el titular de la Unidad Productiva y el Guardalmacén o quien haga sus veces.⁴⁰

⁴⁰ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 041 - CG - 2017, 2017)



CAPITULO III

DISPOSICIONES COMUNES PARA TODOS LOS BIENES E INVENTARIOS

Sección I

Actos de Administración de los Bienes e Inventarios

Artículo 34.- Novedades en la recepción. - Si en la recepción se encontraren novedades, no se recibirán los bienes y/o inventarios y se comunicará inmediatamente a la máxima autoridad o su delegado. No podrán ser recibidos los bienes mientras no se hayan cumplido plenamente las estipulaciones contractuales.

Sección III

Constatación física

Artículo 54.- Procedencia. - En cada área de las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, se efectuará la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, en el tercer trimestre de cada ejercicio fiscal, con el fin de:

- a) Confirmar su ubicación, localización, existencia real y la nómina de los responsables de su tenencia y conservación;
- b) Verificar el estado de los bienes (bueno, regular, malo).

De igual manera se verifico el incumplimiento de estos puntos del reglamento que regula estos procedimientos mediante entrevistas realizadas al guardalmacén y al encargado del área de producción, todas las entrevistas se encuentran en la parte de anexos del CAPÍTULO IV, que dan soporte a estas aseveraciones.⁴¹

⁴¹ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 041 - CG - 2017, 2017)



3.2.3 PAPELES DE TRABAJO.

Los papeles de trabajo de este examen especial constituyen el soporte del trabajo llevado a cabo por el equipo, así como las evidencias del cumplimiento del debido examen especial; son el vínculo entre el trabajo de planeamiento, de ejecución y del informe de auditoría, por tanto contendrán la evidencia necesaria para fundamentar los hallazgos, opiniones, conclusiones y recomendaciones que se presenten en el informe.⁴²

Los papeles de trabajo que sustentan nuestro proyecto integrador se presentarán en el CAPÍTULO IV en la sección de ANEXOS.

3.3 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La Comunicación de Resultados se dará a conocer por medio del Informe Final del Examen Especial al Consumo Interno y la Comercialización de Compost y Humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), 2016 presentada a continuación en el *CAPÍTULO IV* de nuestro Proyecto Integrador.

⁴² (GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORIA DE GESTIÓN, 2011)



CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Las conclusiones del Examen Especial al Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016 se detallará en el *CAPÍTULO II* del informe final, que se detalla en la sección de conclusiones, recomendaciones y anexos del presente proyecto integrador.

4.2 RECOMENDACIONES

Las recomendaciones y conclusiones emitidas en el presente proyecto tienen como propósito hacer que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca mejore el control del Consumo Interno y la Comercialización del Compost y Humus, para que así la institución sea mayormente productiva.

Las mismas se encuentran en cada uno de los comentarios que constan en el capítulo II del informe final que se detallada a continuación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)

INFORME GENERAL

“EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016”

TIPO DE EXAMEN: E.E

DESDE: 01-01-2016

HASTA: 31-12-2016



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)

EXAMEN ESPECIAL: Al Consumo Interno y la Comercialización de compost y humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), por el periodo 2016.



INDICE

Contenido

1	RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS.	101
2	CARTA DE PRESENTACIÓN	102
3	CAPITULO I	104
3.1	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	104
3.1.1	Motivo del examen	104
3.1.2	Objetivos del examen	104
3.1.3	Alcance del examen	105
3.1.4	Base legal	105
3.1.5	Estructura orgánica	108
3.1.6	Objetivos de la entidad	110
3.1.7	Monto de recursos examinados	111
3.1.8	Servidores relacionados	112
4	CAPITULO II	113
4.1	La empresa no cuenta con un Código de Ética.	113
4.2	Falta de entrega de informes periódicos de ingreso y egreso de Compost y Humus Área Contable.	114
4.3	No existencia de acta entrega- recepción de la unidad productiva a bodega.	116
5	ANEXO 1	119
4.3	BIBLIOGRAFÍA	120
4.4	ANEXOS	121



1 RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS.

CGE: Contraloría General del Estado

CPpt: Conocimiento Preliminar papel de trabajo

C.U.: Costo Unitario

CPA: Contador Público Auditor

Egrdo: Egresado

ERP: Software que permite sistematizar el desarrollo, la implantación y mantenimiento del sistema interconectado al ministerio de finanzas

EMAC E.P: Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca

Kg: Kilogramos

PEpt: Programa de Ejecución papel de trabajo

USD: Dólares de los Estado Unidos de América

V.T.: Valor total



2 CARTA DE PRESENTACIÓN

Cuenca, 02 de mayo de 2018

Doctora

Andrea Arteaga

Gerente General de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.)

Presente. –

De nuestra consideración:

Como estudiantes de la Universidad de Cuenca, hemos finalizado el *“EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)”*, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Nuestro proyecto integrador se basa según lo establecido en las Normas de Auditoria emitida por la Contraloría General del Estado y en la Guía Metodológica para la Auditoria de Gestión según el Acuerdo 047 – CG – 2011; se ha llevado a cabo el examen especial al Consumo Interno y Comercialización de compost y humus; en la



cual se emite opiniones y recomendaciones con el fin de comprobar si la gestión se está realizando con eficiencia, eficacia y economía.

Los resultados de este Examen Especial se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Atentamente,

Henry Cajamarca

C.I: 010656962-7

Maribel Juca

C.I: 010512702-1



3 CAPITULO I

3.1 INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

EMPRESA MUNICIPAL PUBLICA DE ASEO DE CUENCA *EMAC E.P.*

3.1.1 Motivo del examen

El examen especial es realizado como parte de nuestro proyecto integrador y a la vez por petición de funcionarios de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), que tuvo la necesidad de contar con un estudio acerca del Consumo Interno y la Comercialización de compost y humus, de conformidad a la orden de trabajo UAI-001-2018, de 20 de febrero de 2018.

3.1.2 Objetivos del examen

Objetivo general:

Determinar la eficiencia y eficacia de la gestión de humus y compost tanto para el Consumo Interno como para la Comercialización.

Objetivos Específicos:

1. Revisar y analizar la Normativa Legal que se aplica a los procesos de Consumo y Comercialización de Compost y Humus y conocimiento de la Entidad, objeto de estudio;



2. Definir y desarrollar el marco teórico aplicable al examen especial;
3. Evaluar el control interno de esta área;
4. Determinar la cantidad real de Compost y Humus que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) produce, consume y comercializa;
5. Realizar un diagnóstico del proceso de Comercialización de Compost y Humus;
6. Presentar un informe que contenga hallazgo, conclusiones y recomendaciones.

3.1.3 Alcance del examen

El “Examen especial al Consumo Interno y la Comercialización de compost y humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.)”, cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

3.1.4 Base legal

ORDENANZA DE CONSTITUCIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP- EL I. CONCEJO MUNICIPAL DE CUENCA⁴³

⁴³ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-, 2010)



Art.1.- Créase la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca “EMAC –EP-”, como una persona jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, que opera sobre bases comerciales y cuyo objetivo es la prestación de servicios públicos de barrido, limpieza, recolección, transporte, tratamiento y disposición final de residuos sólidos no peligrosos y peligrosos, así como del mantenimiento, recuperación, readecuación y administración de áreas verdes y parques en el cantón Cuenca incluyendo el equipamiento en ellas construidas o instaladas, sus servicios complementarios, conexos y afines que pudieren ser considerados de interés colectivo, así como otros servicios que resuelva el Directorio, los mismos que se prestarán en base a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, universalidad, accesibilidad, regularidad, calidad, responsabilidad, continuidad, seguridad y precios equitativos.

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca - “EMAC –EP-” orientará su acción con criterios de eficiencia, racionalidad y rentabilidad social, preservando el ambiente, promoviendo el desarrollo sustentable, integral y descentralizado de las actividades económicas de acuerdo con la Constitución. ⁴⁴

⁴⁴ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-, 2010)



La Empresa tendrá su domicilio principal en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo prestar sus servicios en el ámbito cantonal, provincial, regional, nacional o internacional, directamente o a través de la creación de empresas filiales, subsidiarias, agencias o unidades de negocio, de conformidad con la ley.⁴⁵

Principales disposiciones legales

Las actividades y operaciones de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P), están normadas por las siguientes disposiciones legales:

1. Constitución de la República del Ecuador;
2. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
3. Ley Orgánica de Empresas Públicas;
4. Ley Orgánica del Servicio Público;
5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
6. Plan Nacional Para el Buen Vivir;

⁴⁵ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-, 2010)

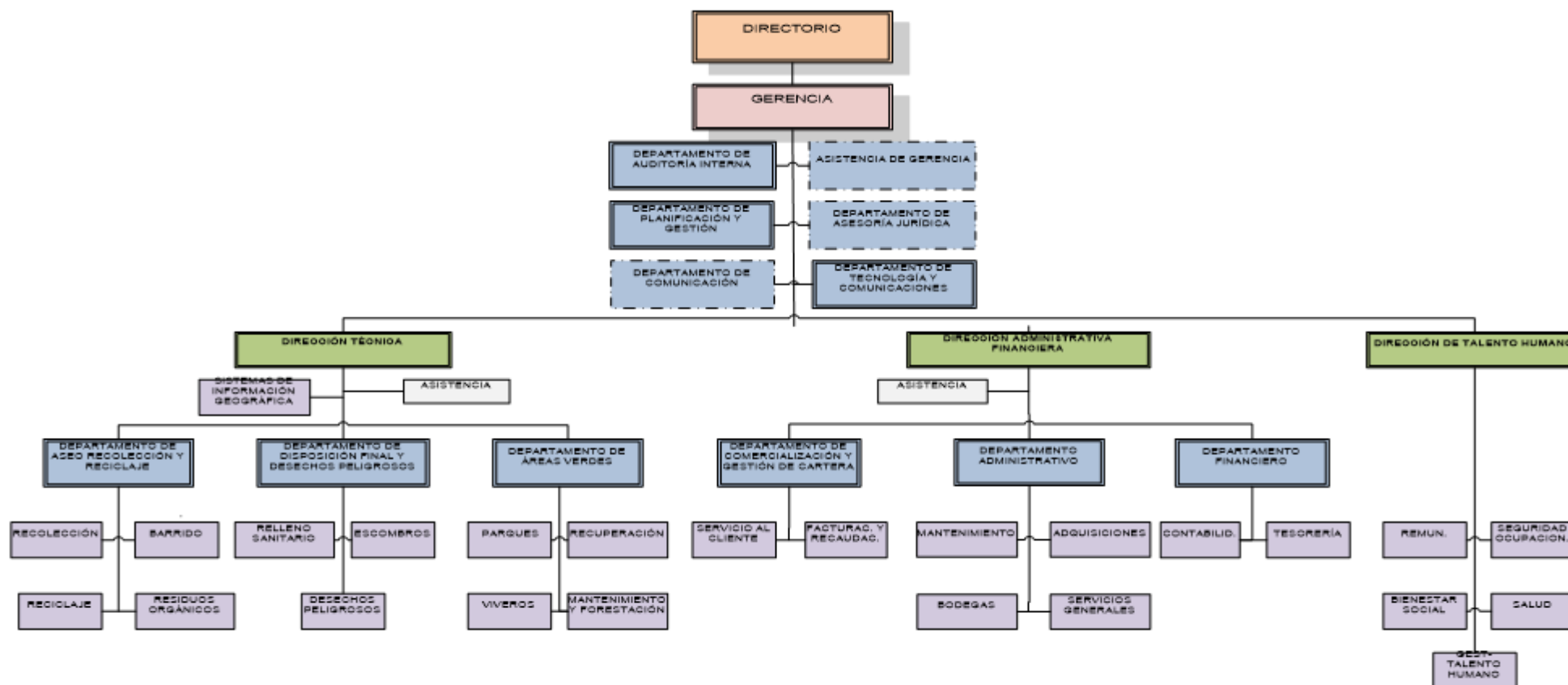


7. Ordenanzas;
8. Resoluciones;
9. Normas de Control Interno y otras.

3.1.5 Estructura orgánica

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca está estructurada de la siguiente manera:

ORGANIGRAMA EMAC E.P.



Fuente: EMAC E.P.

⁴⁶ (Plan Estratégico, 2016)



3.1.6 Objetivos de la entidad

Objetivos Generales:

1. Consolidar la competitividad de la EMAC E.P., a través de su fortalecimiento administrativo y financiero;
2. Fortalecer y mejorar la gestión integral de residuos sólidos y áreas verdes;
3. Propender al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, fomentando la visión social, humana y productiva;
4. Propender a que la responsabilidad social empresarial y el cumplimiento legal sean el marco de referencia para la gestión de la EMAC E.P.

Objetivos específicos:

1. Fomentar las relaciones interinstitucionales que coadyuven a la gestión de la EMAC E.P.;
2. Propiciar la sostenibilidad financiera de la *EMAC E.P.*;
3. Consolidar la continuidad de la gestión que permita logros de largo plazo, afianzando el compromiso con la Misión y Visión Institucional Eficacia Institucional;
4. Impulsar la investigación en gestión de residuos sólidos y áreas verdes;⁴⁷

⁴⁷ (Plan Estratégico, 2016)

5. Mejorar las operaciones en la gestión de residuos sólidos y áreas verdes;
6. Establecer y/o fortalecer programas con los grupos vulnerables vinculados con la EMAC E.P.;
7. Propiciar la educación y participación proactiva de la ciudadanía en la gestión eficaz de residuos sólidos y cuidado de áreas verdes;
8. Establecer un Modelo de Gestión de Responsabilidad Social Empresarial de la EMAC E.P.⁴⁸

3.1.7 Monto de recursos examinados

El monto de los recursos examinados asciende a 97832 dólares que corresponde a los valores de consumo y venta realizados por parte de la empresa en el periodo comprendido entre el 01-01-2016 y el 31-12-2016, como se detalla en el siguiente cuadro.

HUMUS		
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
8.715 Kg + 73.185 Kg = Saldo Inicial + Producción Total	81.900	Producción Total 2016
2.301 Sacos * 35 Kg = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg (Saco)=	80.535	Comercialización Y Consumo Interno
81.900 Kg - 80.535 Kg = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	1.365	Saldo Final (Kg)
1.365 Kg / 35 Kg = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	39	Sacos
39 Sacos * \$ 8,00 = Sacos * C.V.U =	\$312,00	Saldo Final (Dólares)

⁴⁸ (Plan Estratégico, 2016)



COMPOST		
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
22.680 Kg + 696.500 Kg = Saldo Inicial + Producción Total	719.180	Producción Total 2016
19.856 Sacos * 35 Kg = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg (Saco)=	694.960	Comercialización Y Consumo Interno
81900 Kg - 80535 Kg = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	24.220	Saldo Final (Kg)
24.220 Kg / 35 Kg = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	692	Sacos
692 Sacos * \$ 4,00 = Sacos * C.V.U =	\$2.768,00	Saldo Final (Dólares)
Elaborado por: Maribel Juca Revisado por: Henry Cajamarca Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma		

3.1.8 Servidores relacionados

Hace referencia a los funcionarios que intervinieron en el proceso de Comercialización y Consumo Interno de Compost y Humus durante el periodo del examen especial, la nómina se encuentra especificado en el anexo 1 del informe.



4 CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

4.1 La empresa no cuenta con un Código de Ética.

La empresa EMAC E.P., hasta el 31 de diciembre de 2016 no conto con un código de ética en el que se definan los principios, valores que sirvan como guía para normar el comportamiento de los empleados en el desarrollo de las labores institucionales, evitando de esta manera cumplir con lo establecido en la constitución, leyes, ordenanzas, reglamentos y la normativa del gobierno autónomo descentralizado municipal.

Según las Normas de Control Interno Para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, en su componente Ambiente de Control establece lo siguiente *“La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción”*.⁴⁹

Esto se debe a que la máxima autoridad no dispuso al área jurídica que prepare el proyecto de reglamento, para que este sea conocido y aprobado por el directorio, en consecuencia, la falta del código de ética impide que los servidores tengan los parámetros claros para normar su actuación en la empresa.

⁴⁹ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 039 - CG - 2009, 2009)



Conclusión:

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), no posee un código de Ética que norme el accionar de los servidores, mediante la definición de los principios, valores, que les sirvan de guía para el desarrollo de las actividades institucionales, conforme lo requieren la Normas de Control Interno, debido a que el Gerente General, no dispuso la preparación de la referida normativa interna.

Recomendación N° 1

Al Gerente General

Dispondrá al Departamento de Asesoría Jurídica Director, que, en coordinación con el responsable de la Dirección de Talento Humano, se prepare un proyecto de código de ética institucional, en el que se defina con claridad los principios y valores el mismo que debe ser puesto en conocimiento del Directorio de la empresa para su aprobación, y posterior aplicación; para lo que previamente será socializado con todo el personal de la entidad.

4.2 Falta de entrega de informes periódicos de ingreso y egreso de Compost y Humus Área Contable.

Mediante las entrevistas realizadas al personal involucrado y del análisis efectuado a la documentación que sustenta el proceso del manejo de Compost y Humus en la empresa *EMAC E.P.*, correspondiente al período comprendido entre el 1 de diciembre y el 31 de diciembre de 2016; el equipo auditor evidenció que el Guardalmacén no envió informes periódicos respecto del ingreso y egreso de los inventarios de compost y humus hacia el departamento contable.

Según el Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público en su artículo 30 literal (b) expresa lo siguiente *“El Guardalmacén o quien hiciera sus veces, hará llegar periódicamente al departamento contable, la información y documentación relativa al movimiento de ingresos y egresos para la valoración, actualización y conciliación respectiva de forma semanal o mensual”*.⁵⁰

Las Normas de Control Interno Para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos, en el componente Actividades de Control numera 406-05 *“La actualización permanente, la conciliación de saldos de los auxiliares con los saldos de las cuentas del mayor general y la verificación física periódica, proporcionará seguridad de su registro y control oportuno y servirá para la toma de decisiones adecuadas”*.⁵¹

Lo comentado se produjo debido a que la entidad carece de un manual de procesos referente al consumo Interno y la comercialización del Compost y Humus y a que no se le ha dado de conocer al Guardalmacén por escrito sus responsabilidades, afectando de esta manera a que no se pueda tomar decisiones de manera oportuna.

Conclusión:

El Bodeguero no presenta informes periódicos al departamento financiero para que se consolide información entre los dos departamentos, por lo que ha provocado que no exista la respectiva valoración de los ingresos y egresos de compost y humus, según lo establece en el Acuerdo 041 de la Contraloría General del Estado.

⁵⁰ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 041 - CG - 2017, 2017)

⁵¹ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 039 - CG - 2009, 2009)



Recomendación N° 2

Al Guardalmacén

Realizar informes periódicos, para que se pueda mejorar el control y que así exista una valoración de los ingresos y egresos de Compost y Humus de forma periódica y de manera adecuada según lo establecido en la ley.

Recomendación N° 3

Al Gerente General

Dispondrá se elabore un manual de procesos al departamento de planificación para que se dé a conocer a los empleados de la institución y así tengan una guía para sus funciones diarias.

4.3 No existencia de acta entrega- recepción de la unidad productiva a bodega.

En la empresa EMAC E.P., no se elaboraron y legalizaron actas de entregas-recepción que evidencie las cantidades de Compost y Humus que fueron entregadas desde el departamento de producción a bodega, pues sólo se realizó un blog de ingresos y egresos para la validación de la recepción del compost y humus.

Según el Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público en su artículo 32 literal (e) dice *“La Unidad Administrativa señalará la fecha para el ingreso de estos bienes y/o inventarios a bodega, mediante un acta de entrega recepción que será suscrita por el titular de la Unidad Productiva y el Guardalmacén o quien haga sus veces”*.⁵²

⁵² (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 041 - CG - 2017, 2017)



De igual manera el Reglamento Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público en su artículo 34 expone lo siguiente “Si en la recepción se encontraren novedades, no se recibirán los bienes y/o inventarios y se comunicará inmediatamente a la máxima autoridad o su delegado. No podrán ser recibidos los bienes mientras no se hayan cumplido plenamente las estipulaciones contractuales”.⁵³

El incumplimiento a estos reglamentos se debe en gran parte a que ninguna de las políticas internas de la empresa hace referencia a cómo realizar y que documentación generar al momento de la recepción del Compost y Humus por parte del bodeguero, afectando de este modo a que no se disponga de información completa y actualizada sobre la producción, venta y consumo de Compost y Humus.

Conclusión:

Dentro de la EMAC E.P, no se han establecido políticas y mucho menos un manual de procesos que orienten y ayuden a los funcionarios públicos encargados del manejo tanto del Consumo Interno como de la Comercialización de Compost y Humus a realizar de una manera adecuada sus labores diarias, ocasionando que la entidad no disponga de controles adecuados para garantizar el manejo de Compost y Humus.

Recomendación N° 4

Al Gerente General.

Disponer que se elabore, para que sea conocido y aprobado por el directorio un manual de procesos y/o hacer constar dentro de las políticas institucionales una referenciada al manejo de Compost y Humus, que ayuden con un seguimiento y control eficiente de las operaciones generadas por este producto,

⁵³ (CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, ACUERDO 041 - CG - 2017, 2017)



logrando de esta manera a que el departamento de producción, así como al de bodega puedan seguir adecuados procesos y elaboren la documentación respectiva.

Recomendación N° 5

A los departamentos de Producción y Departamento de Bodega.

Desarrollar la propuesta con los parámetros necesarios para la creación de políticas o manuales de procesos para los componentes de Comercialización y Consumo Interno de Compost y Humus, la que será entregada a la máxima autoridad, para así evitar comportamientos indebidos que comprometan la imagen de la empresa y de sus funcionarios.

Recomendación N° 6

Al departamento de bodega.

Realizar la debida constatación física del Compost y Humus al momento de la recepción, para que de esta manera la empresa cuente con un buen producto al momento de su Consumo Interno como para su Comercialización.

Recomendación N° 7

Al departamento de talento humano.

Realizar el debido proceso para la contratación de personal calificado que brinde apoyo al departamento de bodega, y de este modo obtener un mejor control referente a los procesos de recepción, ingreso y egreso de los inventarios de la institución y se pueda generar el acta de entrega – recepción correspondiente.

5 ANEXO 1



SERVIDORES RELACIONADOS

CARGO	PERÍODO DE ACTUACIÓN	
	DESDE	HASTA
Gerente General	2016-01-01	Actualidad
Jefe Financiero	2016-01-01	Actualidad
Jefe Comercial	2016-01-01	Actualidad
Contador	2016-01-01	Actualidad
Bodeguero	2016-01-01	Actualidad
Analista de facturación y recaudación	2016-01-01	Actualidad
Técnico de Compostaje	2016-01-01	Actualidad
Operador de maquinaria	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad



4.3 BIBLIOGRAFÍA

(s.f.). Obtenido de www.emac.gob.ec

(s.f.). Obtenido de www.emac.gob.ec.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (16 de noviembre de 2009).
ACUERDO 039 - CG - 2009. NORMAS DE CONTROL INTERNO... Quito,
Pichincha, Ecuador.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (18 de Diciembre de 2015). **LEY
ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.** Quito,
Pichincha, Ecuador.

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (29 de Diciembre de 2017). **ACUERDO
041 - CG - 2017. REGLAMENTO GENERAL PARA LA ADMINISTRACIÓN,
UTILIZACIÓN, MANEJO Y CONTROL DE BIENES E INVENTARIOS DEL
SECTOR PÚBLICO.** Quito, Pichincha, Ecuador.

Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca, E. E. (7 de Agosto de 2013).
Manual de Procedimientos para la Gestion del Talento Humano. Cuenca,
Azuay, Ecuador.

FONSECA LUNA, O. (2012). **Auditoría Gubernamental Moderna.** Lima: IICO.

GUIA METODOLOGICA PARA AUDITORIA DE GESTIÓN. (02 de Diciembre de
2011). Quito, Pichincha, Ecuador.

<http://www.emac.gob.ec>. (s.f.).

<http://www.emac.gob.ec>. (s.f.).

<http://www.emac.gob.ec/?q=content/misi%C3%B3n-y-visi%C3%B3n>. (s.f.).

ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y
FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE
CUENCA EMAC -EP-. (05 de MARZO de 2010). CUENCA, AZUAY,
ECUADOR.

Plan Estratégico. (2016). Cuenca, Azuay, Ecuador.

RODRIGUEZ MOGUEL, E. A. (2005). **Metodología de la Investigación.**
Villahermosa: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

www.emac.gob.ec. (s.f.).

www.emac.gob.ec. (s.f.).



4.4 ANEXOS

ANEXOS

**“EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA
COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA
(EMAC E.P.), 2016”**



ANEXO 1



ORDEN DE TRABAJO UAI-001-2018

Asunto: Proyecto Integrador para la obtención del Título de Contador Público Auditor

Cuenca, 10 de enero de 2018

Egdo.

Henry Cajamarca Tenemea

Jefe de Equipo

Unidad de Auditoría Interna

Egda.

Maribel Juca Lazo

Auditor Junior

Unidad de Auditoría Interna

Presente.

En cumplimiento a los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, dispongo a usted que, con cargo al Plan Operativo de Control del año



2016, de la Unidad de Auditoría Interna, en calidad de Auditor Jefe de Equipo,

realice el presente “EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016”.

El Objetivo General es:

- Determinar la eficiencia y eficacia de la gestión de humus y compost tanto para el consumo interno como para la comercialización.

Objetivos Específicos son:

- Revisar y analizar la Normativa Legal que se aplica a los procesos de Consumo y Comercialización de Compost y Humus y conocimiento de la Entidad, objeto de estudio;
- Definir y desarrollar el marco teórico aplicable al examen especial;
- Evaluar el control interno de esta área;
- Determinar la cantidad real de Compost y Humus que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) produce, consume y comercializa;
- Realizar un diagnóstico del proceso de Comercialización de Compost y Humus;



- Presentar un informe que contenga hallazgo, conclusiones y recomendaciones;

Se realizará el examen especial al Compost y Humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), debido a la investigación previa efectuada en las áreas financiera y contable de la Institución Pública determinamos lo siguiente:

- No existe registro y análisis del Consumo Interno de Compost y Humus de la Empresa;
- No existe estudios de Comercialización de Compost y Humus;
- Falta de procedimientos de control para el Consumo Interno y la Comercialización de Compost y Humus.

Todas estas situaciones tienen como una de sus causas principales que no se ha efectuado exámenes especiales sobre este tema.

El equipo de trabajo estará conformado por: Operativo: Egdo. Henry Alonso Cajamarca Tenemea, Auditor Jefe de Equipo; Personal de Apoyo Egda. Digna Maribel Juca Lazo, Auditor Junior; y como Supervisor: CPA. Francisco Ledesma, quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 60 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

ANEXO 2

**MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR
EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA
(EMAC - E.P.)**

“EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA
COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA
PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016”

1. ANTECEDENTES

La unidad de auditoria interna de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), no ha efectuado exámenes especiales a este componente, siendo este proyecto integrador el primero que realizara dicho examen.

2. MOTIVO DEL EXAMEN

El examen especial es realizado como parte de nuestro proyecto integrador y a la vez por petición de funcionarios de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), que tuvo la necesidad de contar con un estudio acerca del consumo interno y la comercialización de compost y humus, de conformidad a la orden de trabajo UAI-001-2018, de 20 de febrero de 2018.



3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo general:

Determinar la eficiencia y eficacia de la gestión de humus y compost tanto para el consumo interno como para la comercialización.

Objetivos Específicos:

1. Revisar y analizar la Normativa Legal que se aplica a los procesos de Consumo y Comercialización de Compost y Humus y conocimiento de la Entidad, objeto de estudio;
2. Definir y desarrollar el marco teórico aplicable al examen especial;
3. Evaluar el control interno de esta área;
4. Determinar la cantidad real de Compost y Humus que la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) produce, consume y comercializa;
5. Realizar un diagnóstico del proceso de Comercialización de Compost y Humus;
6. Presentar un informe que contenga hallazgo, conclusiones y recomendaciones.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

El "EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)", cubrirá el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2016.



5. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

5.1 Base legal

Art.1.- Créase la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca - “EMAC –EP-”, como una persona jurídica de derecho público, con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, que opera sobre bases comerciales y cuyo objetivo es la prestación de servicios públicos de barrido, limpieza, recolección, transporte, tratamiento y disposición final de residuos sólidos no peligrosos y peligrosos, así como del mantenimiento, recuperación, readecuación y administración de áreas verdes y parques en el cantón Cuenca incluyendo el equipamiento en ellas construidas o instaladas, sus servicios complementarios, conexos y afines que pudieren ser considerados de interés colectivo, así como otros servicios que resuelva el Directorio, los mismos que se prestarán en base a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, universalidad, accesibilidad, regularidad, calidad, responsabilidad, continuidad, seguridad y precios equitativos.

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca - “EMAC –EP-” orientará su acción con criterios de eficiencia, racionalidad y rentabilidad social, preservando el ambiente, promoviendo el desarrollo sustentable, integral y descentralizado de las actividades económicas de acuerdo con la Constitución.⁵⁴

⁵⁴ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-, 2010)



La Empresa tendrá su domicilio principal en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo prestar sus servicios en el ámbito cantonal, provincial, regional, nacional o internacional, directamente a través de la creación de empresas filiales, subsidiarias, agencias o unidades de negocio, de conformidad con la ley.

“EMAC –EP-” se rige por la Constitución de la República del Ecuador, la Ley Orgánica de Empresas Públicas y demás normativa⁵⁵ aplicable.

5.2 Principales disposiciones legales

Las actividades y operaciones de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P), están normadas por las siguientes disposiciones legales:

1. Constitución de la República del Ecuador;
2. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado;
3. Ley Orgánica de Empresas Públicas;
4. Ley Orgánica del Servicio Público;
5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública;
6. Plan Nacional Para el Buen Vivir;

⁵⁵ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-, 2010)



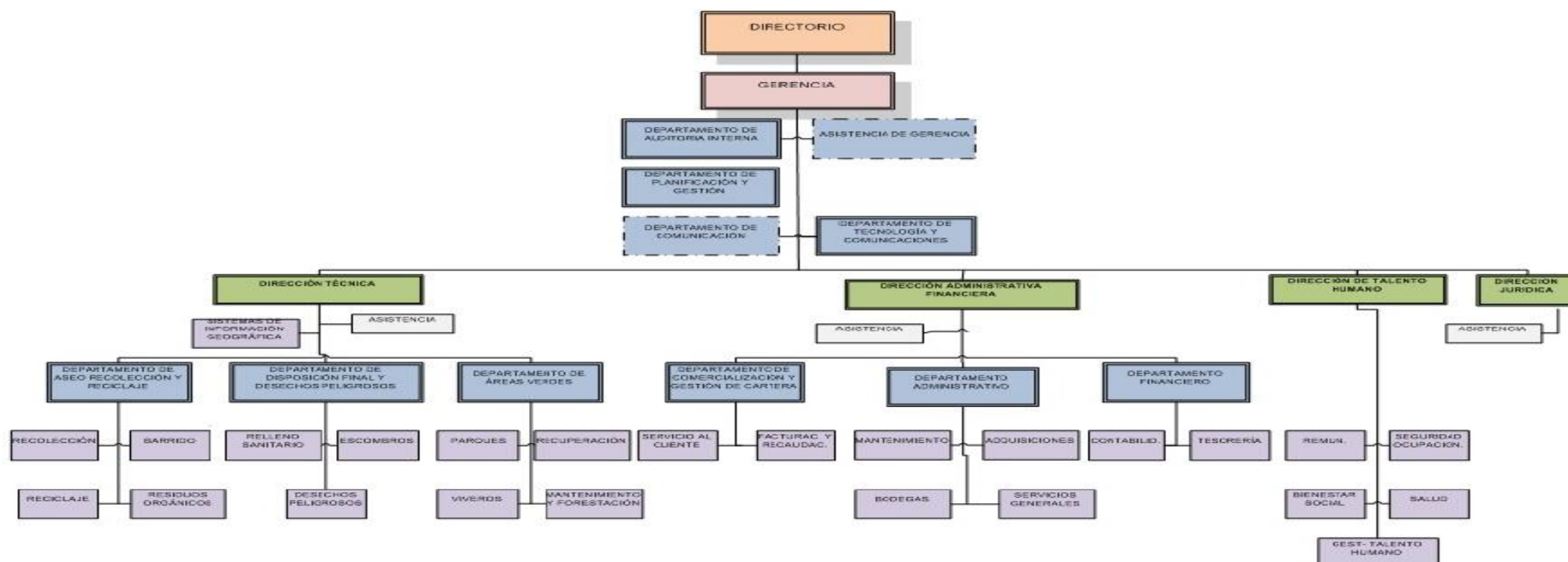
7. Ordenanzas;

8. Resoluciones;

9. Normas de Control Interno y otras

5.3 Estructura Orgánica

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca está estructurada de la siguiente manera:



¹ (Plan Estratégico, 2016)

FUENTE: EMAC E.P.



6. Misión, Visión, Valores y Objetivos Institucionales

Misión.

“Mantener una Cuenca, limpia, verde y saludable mediante la gestión integral de residuos sólidos y áreas verdes, con el aporte de colaboradores comprometidos con el desarrollo sostenible e innovador, mejorando continuamente nuestros servicios con la coparticipación de la comunidad”

Visión.

“Ser referente internacional en la gestión de residuos sólidos, generación y mantenimiento de espacios públicos limpios, verdes y saludables, sustentados en la eficacia y eficiencia de sus procesos, asegurando la satisfacción de sus usuarios”.

Valores.

Responsabilidad: *Asumir las consecuencias de las decisiones tomadas en las diferentes actividades de la Empresa, respondiendo por ellas y por los impactos que generan, creando valor para la organización y la sociedad.*

Ética: *Mantener una conducta honesta, clara y comprometida en la organización y la sociedad, actuando con transparencia en la gestión pública de la EMAC E.P.⁵⁶*

⁵⁶ (Plan Estratégico, 2016)



Respeto: Brindar comprensión, tolerancia y trato cordial a los servidores, usuarios y proveedores que forman parte de la EMAC E.P., así como a su entorno ambiental.

Equidad: Actitud del servicio de la EMAC E.P., con sus partes interesadas, con justicia e imparcialidad, sin privilegios tanto en el ejercicio de sus obligaciones como el de sus derechos.

Efectividad: Cumplir con los objetivos estratégicos a través de una gestión oportuna y aprovechamiento adecuado de los recursos, en procura de la satisfacción de los usuarios y partes interesadas de la EMAC E.P.

Innovación: Promover la mejora continua, innovación en procesos y sistemas de gestión, proveer nuevos y mejores servicios a la ciudadanía”.

Objetivos Institucionales

Objetivos Generales:

1. “Consolidar la competitividad de la EMAC E.P., a través de su fortalecimiento administrativo y financiero;
2. Fortalecer y mejorar la gestión integral de residuos sólidos y áreas verdes;
3. Propender al mejoramiento de la calidad de vida de la comunidad, fomentando la visión social, humana y productiva;⁵⁷

⁵⁷ (Plan Estratégico, 2016)



4. *Propender a que la responsabilidad social empresarial y el cumplimiento legal sean el marco de referencia para la gestión de la EMAC E.P.”.*

Objetivos específicos:

1. *“Fomentar las relaciones interinstitucionales que coadyuven a la gestión de la EMAC E.P;*
2. *Propiciar la sostenibilidad financiera de la EMAC E.P;*
3. *Consolidar la continuidad de la gestión que permita logros de largo plazo, afianzando el compromiso con la Misión y Visión Institucional Eficacia Institucional;*
4. *Impulsar la investigación en gestión de residuos sólidos y áreas verdes;*
5. *Mejorar las operaciones en la gestión de residuos sólidos y áreas verdes;*
6. *Establecer y/o fortalecer programas con los grupos vulnerables vinculados con la EMAC E.P;*
7. *Propiciar la educación y participación proactiva de la ciudadanía en la gestión eficaz de residuos sólidos y cuidado de áreas verdes;⁵⁸*

⁵⁸ (Plan Estratégico, 2016)



8. *Establecer un Modelo de Gestión de Responsabilidad Social Empresarial de la EMAC E.P.*⁵⁹

7. Principales Actividades y Operaciones.

Las principales actividades y operaciones desarrolladas por la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), relacionadas con la presente acción de control son las siguientes:

- La dotación, operación, mantenimiento, administración, control y funcionamiento de los servicios de barrido y limpieza; de recolección de los residuos sólidos generados en los domicilios, comercios, mercados, instituciones, industrias, hospitales, y demás establecimientos de salud, áreas verdes y otras entidades; el transporte de desechos sólidos desde la fuente de generación hasta el lugar determinado para el tratamiento y disposición final; el tratamiento y disposición final de conformidad con las diversas formas que establezca la Empresa, para los diferentes desechos sólidos, no peligrosos y peligrosos; la regulación y control del manejo y disposición final de los escombros o residuos de materiales de construcción; el mantenimiento, recuperación, readecuación y administración de áreas verdes y parques incluyendo los equipamientos emplazados en dichas áreas verdes y en los parques existentes y de aquellos que con posterioridad sean entregados por parte de la I. Municipalidad a la EMAC; y, otras funciones determinadas por el Directorio.

⁵⁹ (Plan Estratégico, 2016)



- Ejecutar y coordinar políticas ambientales y programas de acción, dirigidos a proteger y preservar el ambiente a través de la generación de conciencia ciudadana en su obligación de reciclar, mantener limpia a la ciudad y cuidar las áreas verdes;
- Comercializar los bienes, productos y servicios desarrollados por la Empresa de manera directa o en asociación con otros entes públicos o privados, así como emprender actividades económicas vinculadas para la mejor prestación de sus servicios, dentro del marco de la Constitución y la ley.⁶⁰

8. Política Integral De La EMAC E.P.

“En la EMAC E.P. estamos comprometidos con la gestión integral de residuos sólidos y áreas verdes a través de procesos eficientes y eficaces, con la coparticipación de la comunidad en procura de una Cuenca limpia, verde y saludable. Velamos por la seguridad y salud de nuestros colaboradores a través de la prevención de lesiones, enfermedades y riesgos laborales. Trabajamos con el propósito de mantener una relación de respeto con el medio ambiente, la prevención de la contaminación y el desarrollo sostenible en el territorio donde realizamos nuestras actividades, en un marco de responsabilidad social y una cultura de mejoramiento continuo de nuestra gestión integral, dando cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, compromisos adquiridos y a las políticas de la organización”.⁶¹

⁶⁰ (ORDENANZA QUE REGULA LA CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC -EP-, 2010)

⁶¹ (Plan Estratégico, 2016)



ANEXO 3



MEMORANDO DE PLANIFICACION ESPECIFICA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P)

“EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016”

1. MONTO DE RECURSOS EXAMINADOS.

Durante el periodo examinado la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), recibió desde el área de producción de Compost y Humus las cantidades y valores detallados a continuación.

PRODUCCION 2016		
MES	COMPOST Kg.	HUMUS Kg.
ENERO	52.500	1.750
FEBRERO	63.000	10.570
MARZO	14.000	2.590
ABRIL	35.000	1.750
MAYO	70.000	3.850
JUNIO	70.000	5.075
JULIO	35.000	2.695
AGOSTO	35.000	35.000
SEPTIEMBRE	35.000	2.450
OCTUBRE	157.500	3.815
NOVIEMBRE	59.500	1.155
DICIEMBRE	70.000	2.485
TOTAL	696.500	73.185

Σ



TABLA PORCENTUAL DE PRODUCCION 2016		
PRODUCTO	TOTAL	%
COMPOST	696.500	90%
HUMUS	73.185	10%
TOTAL	769.685	100%

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Fuente: EMAC E.P.

VENTA Y CONSUMO DE COMPOST Y HUMUS

PERIODO: 2016

COMERCIALIZACIÓN TOTAL DE COMPOST Y HUMUS (SACOS 35KG) DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.U.	C.T.
COMPOST	1.968	\$ 4,00	\$ 7.872,00
HUMUS	519	\$ 8,00	\$ 4.152,00
TOTAL	2.487		\$ 12.024,00

CONSUMO INTERNO TOTAL DE COMPOST Y HUMUS (SACOS 35KG) DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.U.	C.T.
COMPOST	17.888	\$ 4,00	\$ 71.552,00
HUMUS	1.782	\$ 8,00	\$ 14.256,00
TOTAL	19.670		\$ 85.808,00

TOTAL CONSUMO INTERNO Y COMERCIALIZACION DE COMPOST Y HUMUS	\$ 97.832,00
--	---------------------

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Fuente: EMAC E.P.

2. INSTALACIONES

Para el desarrollo de sus actividades administrativas, financieras y operacionales la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), dispone del edificio San Vicente de Paúl situado en la Avenida Solano y Doce de Abril.

En cuanto para la fabricación de los materiales orgánicos la EMAC E.P., cuenta con la planta de compostaje ubicada en el Eco Parque de El Valle.

CPpt 03

3. SERVIDORES RELACIONADOS

CUADRO N° 13: SERVIDORES RELACIONADOS

CARGO	PERÍODO DE ACTUACIÓN	
	DESDE	HASTA
Jefe Financiero	2016-01-01	Actualidad
Jefe Comercial	2016-01-01	Actualidad
Contador	2016-01-01	Actualidad
Bodeguero	2016-01-01	Actualidad
Analista de facturación y recaudación	2016-01-01	Actualidad
Técnico de Compostaje	2016-01-01	Actualidad
Operador maquinaria	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad



Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad
Obrero	2016-01-01	Actualidad

Fuente: EMAC E.P.

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Para el control del consumo interno y la comercialización de Compost y Humus de la EMAC E.P., los servidores responsables utilizaron kárdex manuales y el programa ERP.

4.1 Descripción del sistema contable.

El sistema ERP

En la EMAC E.P se utiliza el programa ERP que permite sistematizar el desarrollo, la implantación y mantenimiento del sistema, proporciona mayor eficiencia en la toma de decisiones para la dirección de la EMAC EP y facilita a los directivos y servidores de la entidad al acceso oportuno de la documentación actualizada dependiendo de sus funciones asignadas.

El sistema E-SIGEF

El sistema es utilizado por la Institución para cargar la información al Ministerio de Finanzas.

4.2 Método contable

Para el registro de las operaciones financieras se utilizó el método del devengado, registrando los hechos económicos en el momento en que ocurrieron, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.

4.3 Detalle de los registros contables:

La empresa, a través del sistema ERP, genera los siguientes registros contables relacionado al componente examinado:

- Diario General Integrado;
- Libro Mayor;
- Saldos Contables;
- Ejecución de Ingresos y Gastos;
- Reportes de auxiliares por cuenta.

4.4 Grado de confiabilidad de la información

La Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) cuenta con la Ordenanza de creación, documento que define la misión y productos de la Entidad y establece específicamente los servidores responsables y las funciones a cumplirse.



La información financiera es procesada, por medio del Sistema ERP, e-SIGEF, y al final de mes se obtiene una base de datos en la matriz, con la información completa de los ingresos y gastos, para el cuadro de información y el cruce de impuestos.

5. SISTEMAS DE INFORMACIÓN AUTOMATIZADA

El sistema ERP

En la EMAC E.P se utiliza el programa ERP que permite sistematizar el desarrollo, la implantación y mantenimiento del sistema, proporciona mayor eficiencia en la toma de decisiones para la dirección de la EMAC EP y facilita a los directivos y servidores de la entidad al acceso oportuno de la documentación actualizada dependiendo de sus funciones asignadas.

El sistema E-SIGEF

El sistema es utilizado por la Institución para cargar la información al Ministerio de Finanzas.

El sistema E-SBYE

Es un sistema vinculado con el Ministerio de Finanzas que sirve para llevar un control de todos los activos y Bienes de Control de la Institución.

6. PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN

Nuestro proyecto integrador se enfocará en dos puntos:

- La comercialización de Compost y Humus;
- El Consumo Interno de Compost y Humus.

7. TRANSACCIONES IMPORTANTES IDENTIFICADAS

TRANSACCIONES IMPORTANTES DE VENTA DE COMPOST Y HUMUS

FECHA	No. TRANS	TIPO COMPROBANTE	No. DE COMPROBANTE	CONCEPTO	DEBE	HABER
13/04/2016	4090	IB	427	PERIODO :04-2016FAC: 0011708 Cli.: HU0450	0,00	400,00
29/04/2016	4969	I	1863	INGRESO.40095: COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 10965, Cliente: HU0434 Periodo:03-2016	0,00	400,00
29/06/2016	7929	I	1109	PERIODO :06-2016FAC: 0013431 Cli: HU0475	0,00	400,00
26/09/2016	13111	I	1922	PERIODO :09-2016FAC: 0015850 Cli: HU0515	0,00	400,00
15/12/2016	18061	I	3243	PERIODO :12-2016FAC: 0018600 Cli: HU037	0,00	1.600,00



TRANSACCIONES IMPORTANTES DE CONSUMO DE MATERIAL ORGANICO

FECHA	No. DE COMPROBANTE	CANTIDAD	C.U.	C.T.
31/3/2016	790/R.33675,33711,33418	1020	4,00	4.080,00
10/8/2016	891/R.34754	1000	4,00	4.000,00
25/10/2016	961/R.35348	1200	4,00	4.800,00
1/11/2016	964/R.35466	2000	4,00	8.000,00
12/12/2016	985/R.35815	2000	4,00	8.000,00

FECHA	No. TRANS	COMPROBAN.		CONCEPTO	DEBE	HABER
15-01-2016	2403	IB	866	N/Ing #38335, emisión y cobro cliente HU0434, factura 8532, 9019, 8778, diciembre 2015	0,00	300,00
01-02-2016	2787	IB	1067	N/Ing #338556, emisión y cobro cliente HU0434, factura 9200, diciembre-2015.	0,00	200,00
24-05-2016	5987	I	694	PERIODO :05-2016FAC: 0012518 Cli: HU0434	0,00	200,00
27-06-2016	7766	IB	2986	INGRESO. 41052.COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 12518, Cliente: HU0434 Periodo: 05-2016	0,00	200,00
25-10-2016	14655	I	2204	PERIODO :10-2016FAC: 0016680 Cli: HU0434	0,00	200,00
24-11-2016	16841	IB	6693	COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 001-100-0016680, Cliente: HU0434 Periodo: 01-OCT-16,-31-OCT-16, N	0,00	200,00



8. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES

No existe exámenes especiales efectuados anteriormente a este componente.

9. IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A SER EXAMINADOS

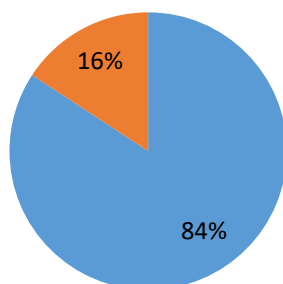
Para la ejecución de este examen se determinó un solo componente, denominado comercialización y consumo interno de compost y humus.

EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORÍA

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.) "EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016 " CONTROL INTERNO (Enfoque COSO) CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
MATRIZ DE RIESGOS DE LA AUDITORÍA				
Tipo de Control Efectuado	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	NIVEL DE CONFIANZA	
Ambiente de control	83%	17%	76 AL 95% = ALTO	
Evaluación del Riesgo	86%	14%	51 AL 75% = MODERADO	
Actividades de control	86%	14%	15 AL 50% = BAJO	
Información y Comunicación	80%	20%	ALTO	
Seguimiento	86%	14%		
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO EN LA AUDITORIA		84%	16%	NIVEL DE RIESGO
			76 AL 95% = ALTO	
			51 AL 75% = MODERADO	
			15 AL 50% = BAJO	
			BAJO	

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA AUDITORÍA

■ NIVEL DE CONFIANZA ■ NIVEL DE RIESGO



Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

10. PLAN DE MUESTREO

El plan de muestreo establecido para el componente se explica así:

Determinación de los universos. - Para el análisis del componente, se determinó la existencia de 2 universos; así

Universo 1.-El universo 1 está constituido el total de las facturas que sustenta la comercialización de compost y humus, durante el período sujeto a examinar

Unidad de muestreo universo 1.- Cada factura de la comercialización.

Número de facturas: 219

UNIVERSO DE FACTURAS QUE SUSTENTAN LA COMERCIALIZACION DE COMPOST Y HUMUS DURANTE EL AÑO 2016			
MES	No. de Facturas	Valor (en USD)	Porcentaje
Enero	15	1108,00	8,57%
Febrero	9	724,00	5,6%
Marzo	17	960,00	7,43%
Abril	21	1364,00	10,55%
Mayo	19	780,00	6,04%
Junio	24	1052,00	8,14%
Julio	21	1200,00	9,29%
Agosto	16	484,00	3,74%
Septiembre	20	1020,00	7,89%
Octubre	29	1048,00	8,11%
Noviembre	13	624,00	4,83%
Diciembre	15	2560,00	19,81%
Total	219	12924,00	100%

Σ

Fuente: Detalle de factura de comercialización de compost y humus, proporcionadas por correo electrónico al equipo auditor.

Muestra del Universo 1:

Para verificar la comercialización de compost y humus por parte de la EMAC E.P., se ha planteado analizar el 100% de facturas que sustentan estas transacciones.

Sin embargo, para el análisis de los procesos de: entrega de compost y humus desde bodega de la EMAC E.P. para la comercialización, se considerará una muestra al azar de la comercialización de compost y humos, considerando los egresos de Bodega, que presentan valores más representativos, los que se detallan a continuación.



MUESTRA SELECCIONADA

EGRESOS DE LA BODEGA QUE SUSTENTAN LA ENTREGA DE ESPECIES VALORADAS

FECHA	N° TRANS.	COMPROBANTE	N° VALE	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2016	2403	IB	866	N/Ing #38335, emisión y cobro cliente HU0434, factura 8532, 9019, 8778, Diciembre 2015	0	300,00	300
26/01/2016	2641	IB	1000	N/Ing #38486, emisión y cobro cliente HU0440, factura 9797, enero 2016	0	200,00	500,00
01/03/2016	5651	IB	2167	N/Ing #39068, emisión y cobro cliente HU0450, factura 10383, 03-2016.		200,00	700,00
22/03/2016	8382	I	3271	INGRESO:39465, COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 10293, Cliente: HU0434,PERIODO:02-2016	0	200,00	900,00
13/04/2016	4090	IB	427	PERIODO :04-2016FAC: 0011708 Cli: HU0450	0	400,00	1300,00
29/04/2016	4969	I	1863	INGRESO.40095: COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 10965, Cliente: HU0434 Periodo:03-2016	0	400,00	1700,00
29/04/2016	4982	I	576	FACTURA No: 001-100-0011861 Cliente: HU0434. PERIODO DE SERVICIO: 04-2016	0	200,00	1900,00
24/05/2016	5987	I	694	PERIODO :05-2016FAC: 0012518 Cli: HU0434	0	200,00	2100,00
31/05/2016	6209	IB	710	PERIODO :05-2016FAC: 0012534 Cli: HU0434	0	200,00	2300,00
27/06/2016	7766	I	2986	INGRESO. 41052.COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 12518, Cliente: HU0434 Periodo: 05-2016	0	200,00	2500,00
29/06/2016	7929	I	1109	PERIODO :06-2016FAC: 0013431 Cli: HU0475	0	400,00	2900,00
13/07/2016	8793	I	1202	PERIODO :07-2016FAC: 0014057 Cli: HU184	0	240,00	3140,00
12/09/2016	12354	I	1857	PERIODO :09-2016FAC: 0015789 Cli: HU0434	0	200,00	3340,00
26/09/2016	13111	I	1922	PERIODO :09-2016FAC: 0015850 Cli: HU0515	0	400,00	3740,00
25/10/2016	14655	I	2204	PERIODO :10-2016FAC: 0016680 Cli: HU0434	0	200,00	3940,00
09/11/2016	15691	IB	2688	PERIODO :11-2016FAC: 0017039 Cli: HU0434	0	200,00	4140,00
24/11/2016	16841	I	6693	COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 001-100-0016680, Cliente: HU0434 Periodo: 01-OCT-16,-31-OCT-16, N	0	200,00	4340,00
01/12/2016	17137	I	3083	PERIODO :12-2016FAC: 0017898 Cli: HU0537	0	240,00	4580,00
15/12/2016	18061	I	3243	PERIODO :12-2016FAC: 0018600 Cli: HU037	0	1600,00	6180,00
27/12/2016	18886	I	3486	PERIODO :12-2016FAC: 0018829 Cli: HU0546	0	360,00	6540,00

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Universo 2.- El universo 2 está constituido por el total de requerimientos que sustenta el consumo interno de compost y humus, durante el período sujeto a examinar.

Unidad de muestreo universo 2.- Cada requerimiento del departamento de áreas verdes.

Número de Requerimientos: 32

UNIVERSO DE REQUERIMIENTOS QUE SUSTENTAN EL CONSUMO DE COMPOST Y HUMUS DURANTE EL AÑO 2016			
MES	No. de Requerimientos	Valor (en USD)	Porcentaje
Enero	1	48	0
Febrero	3	9736	11
Marzo	1	4080	5
Abril	2	6080	7
Mayo	2	2400	3
Junio	4	8800	10
Julio	2	3200	4
Agosto	4	14560	17
Septiembre	3	6000	7
Octubre	6	11228	13
Noviembre	2	8800	10
Diciembre	2	10876	13
Total	32	85808	100

Elaborado por: Maribel Juca
 Revisado por: Henry Cajamarca
 Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

COMPOST			
MES	No. de Requerimientos	Valor (en USD)	Porcentaje
Enero	1	48	0
Febrero	3	9736	11
Marzo	1	4080	5
Abril	1	4000	7
Mayo	2	2400	3
Junio	3	6400	10
Julio	1	1600	4
Agosto	2	6400	17
Septiembre	3	6000	7
Octubre	5	11212	13
Noviembre	2	8800	10
Diciembre	2	10876	13
Total	26	71552	100

HUMUS			
MES	No. de Requerimientos	Valor (en USD)	Porcentaje
Enero	0	0	0
Febrero	0	0	0
Marzo	0	0	0
Abril	1	2080	15
Mayo	0	0	0
Junio	1	2400	17
Julio	1	1600	11
Agosto	2	8160	57
Septiembre	0	0	0
Octubre	1	16	0
Noviembre	0	0	0
Diciembre	0	0	0
Total	6	14256	100

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

Fuente: (EMAC E.P)



Muestra del Universo 2:

Para verificar el consumo interno de compost y humus por parte de la EMAC E.P., se ha planteado analizar el 100% de los requerimientos que sustentan estas transacciones.

Para el análisis de los procesos de: entrega de compost y humus desde bodega de la EMAC E.P. para el consumo interno, se tomará todos los requerimientos de compost y humos, considerando los egresos de Bodega, los que se detallan a continuación.

EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP					
KARDEX DE COMPOST DE 35 KG (SACO)					
FECHA	No. Comprobante	SALIDAS			REQUERIMIENTOS
		CANT.	V.U.	V.T	
10/08/2016	891/R.34754	1000	4,00	4000,00	REQUERIMIENTO DEL ING. NUMAN CUENCA DE COMPOST Y ABONO PARA ABONAR LAS JARDINERAS Y ESPACIOS FLORALES DE LAS DIVERSAS AREAS VERDES DE LOS ESPACIOS VERDES DE LA CIUDAD
06/09/2016	904/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
15/09/2016	913/R.35094	300	4,00	1200,00	SACOS DE COMPOST PARA MANTENIMIENTO DE PARQUE PARAISO Y PARQUE DE LA MADRE SOLICITADO POR ING PAUL CABRERA
20/09/2016	919/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
05/10/2016	932/R.35270	2	4,00	8,00	SOLICITADO X EL LCDO. EUGENIO PALACIOS , JARDINERAS PARA AREV
06/10/2016	934/R.34881	1000	4,00	4000,00	SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA, PARA EL VIVERO DE YANATURO Y DIFERENTES AREAS EN LA CIUDAD
07/10/2016	936/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
21/10/2016	948/R.35382	1	4,00	4,00	PARA JARDINERAS DE LA PLANTA DE ESTERILIZACION REQUERIMIENTO NRO. 35382, SOLICITADO ING. JUAN DIEGO ESPINOZA



25/10/2016	961/R.35348	1200	4,00	4800,00	SOLICITADO X EL ING. NUMAN CXUENCA, PARA LA MINGA DEL 28 DE OCTUBRE DEL 2016 PARA EL ABONAMIENTO DE LAS PLANTAS SEMBRADAS EN LOS SECTORES DE LAS QUEBRADAS: COMPAÑIA, MICHICHIG, MANCHANGARA HEROES DEL CENEP Y ROMA Y TOMBAMBA.
01/11/2016	964/R.35466	2000	4,00	8000,00	SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA PARA SIEMBRA Y ABONADO DE PLANTAS EN DIFERENTES ÁREAS DE LA CIUDAD
14/11/2016	972/R.34188	200	4,00	800,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
12/12/2016	985/R.35815	2000	4,00	8000,00	PARA FERTILIZACIÓN DE PLANTAS DE LA CIUDAD, SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA REQUERIMIENTO NRO. 35815
19/12/2016	988/R.35472	719	4,00	2876,00	POR DISPOSICIÓN DEL ING. PAÚL CRESPO - JEFE DEL DPTO. DE DISPOSICIÓN FINAL (E), SE REQUIERE ADQUIRIR 719 SACOS DE COMPOST, PARA INCORPORAR A LOS PREDIOS DE LA ESCOMBREIRA DE CONCHAN DEL VALLE, QUE SE ENCUENTRA EN SU ETAPA DE CIERRE, PARA DE ESTA MANERA DAR CUMPLIMIENTO A LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS CON LA COMUNIDAD.

KARDEX DE HUMUS DE 35 KG (SACO)

11/04/2016	796/R.33824	260	8,00	2080,00	PARA LA MINGA DEL 8 DE ABRIL DEL 2016. ARBORIZACION SOLICITADO X ING. N. CUENCA EN LA MARGEN DEL RIO TOMBAMBA PARQUE LINEAL PACTO ANDINO
03/06/2016	837/R.34262	300	8,00	2400,00	PARA JARDINERAS DEL RELLENO SANITARIO DE PICHACAY, SOLICITADO X EL ING. NUMAN CUENCA
01/07/2016	860/R.34532	200	8,00	1600,00	SOLICITADO X ING. G. ORMAZA HUMUS PARA TRASPLANTE DE PLANTAS
10/08/2016	891/R.34754	1000	8,00	8000,00	pedir requerimiento (persona que solicita esta necesidad)
30/08/2016	900/R.34914	20	8,00	160,00	SOLICITADO X EL SR. SILVERE URANI PARA EL GAD PARROQUIAL DE SININCAY NUT. GAD-SININC-2016-0119, PARA MANTENIMIENTO DEL CESPED DEL ESTADIO "JOSÉ AURELIO PUMA, CON OFICIO NRO. 0954.
21/10/2016	948/R.35382	2	8,00	16,00	PARA JARDINERAS DE LA PLANTA DE ESTERILIZACION REQUERIMIENTO NRO. 35382, SOLICITADO ING. JUAN DIEGO ESPINOZA

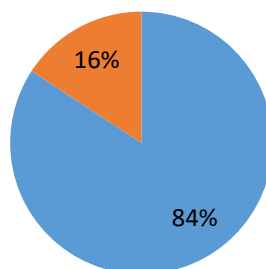
Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

12. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.) "EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016 " CONTROL INTERNO (Enfoque COSO) CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
MATRIZ DE RIESGOS DE LA AUDITORÍA				
Tipo de Control Efectuado	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	NIVEL DE CONFIANZA	
Ambiente de control	83%	17%	76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO ALTO	
Evaluación del Riesgo	86%	14%		
Actividades de control	86%	14%		
Información y Comunicación	80%	20%		
Seguimiento	86%	14%		
EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO EN LA AUDITORIA		84%	16%	NIVEL DE RIESGO 76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA AUDITORÍA

■ NIVEL DE CONFIANZA ■ NIVEL DE RIESGO



Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma



La evaluación se llevó a cabo con entrevistas realizadas al personal involucrado en este examen; las mismas que presentan el conocimiento necesario de la institución; y nos permita aplicar las normas de control interno para las Entidades y organismos del sector público.

13. RECURSO HUMANO Y DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO

Responsable	Actividades	Días hombre calendario	Días hombre laborables	Siglas a utilizar
CPA. Francisco Ledesma; Supervisor	Supervisión en Planificación, ejecución de trabajo en el campo, revisión Borrador Informe, Síntesis y Oficio de Observaciones, de ser el caso; y, lectura.	12	10	ECD
Egdo. Henry Alonso Cajamarca Tenemea; Auditor Jefe de Equipo	Notificaciones de inicio, Memorando de Planificación con Carta de Evaluación de Control Interno, Ejecución del Programa de Auditoría, Borrador del Informe, Oficio de Observaciones (de ser el caso) y síntesis; Comunicación de resultados y Archivo.	30	32	HCT
Egda. Digna Maribel Juca Lazo, Auditor Junior				DJL
	TOTAL DÍAS HOMBRE	42 DÍAS	42 DIAS	



14. PRODUCTOS A OBTENER Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Como resultado del examen especial se emitirán los siguientes documentos:

- Informe del examen especial;
- Memorando resumen de observaciones, si el caso amerita;
- Anexos al oficio resumen de observaciones;
- Síntesis del informe.

Cuenca, 12 de febrero de 2018

Elaborado por:

Egda. Maribel Juca Lazo

Auditor Junior

Revisado por:

Egdo. Henry Cajamarca Tenemea

Auditor Jefe de Equipo

Supervisado por:

CPA. Francisco Ledesma
Supervisor de Auditor



ANEXO 4



INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL

OFICIO No. 004 – UAI – 2018

Áreas: Servidores Relacionados al Componente a examinarse

Asunto: Inicio del Examen Especial

Cuenca, 08 de enero de 2018

Señores

Servidores Públicos

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO

DE CUENCA (EMAC E.P.)

Ciudad.



De mi consideración:

Por medio de la presente me dirijo a ustedes para notificarles que la Unidad de Auditoría de la Universidad de Cuenca, se encuentra realizando el; ***“Examen Especial al Consumo Interno y la Comercialización de Compost y Humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.)”***, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

El objetivo general del presente examen es:

- Determinar la eficiencia y eficacia de la gestión de humus y compost tanto para el consumo interno como para la comercialización.

Por la atención que dé a la presente y en espera de sus respuestas, suscribo.

Atentamente,

Egdo. Henry Alonso Cajamarca Tenemea

Jefe de Equipo Universidad de Cuenca



ANEXO 5



CONFIRMACIÓN NOTIFICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN ESPECIAL

CARGO	PERÍODO DE ACTUACIÓN		CONFIRMACIÓN
	DESDE	HASTA	
Jefe Financiero	01/01/2016	Actualidad	✓
Jefe Comercial	01/01/2016	Actualidad	✓
Contador	01/01/2016	Actualidad	✓
Guardalmacén	01/01/2016	Actualidad	✓
Técnico de Compostaje	01/01/2016	Actualidad	✓

Elaborado por: Maribel Juca



CPpt 06

ANEXO 6



ENTREVISTAS AL PERSONAL DE LA EMAC E.P.



"EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA
COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA
PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016"

Periodo 2016-01-01 al 2016-12-31

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

ENTREVISTA JEFE DEL DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN DE LA
EMAC E.P

Entrevistado:	
Cargo:	Jefe del Departamento de Comercialización de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.)
Periodo de Labores:	Desde 1999 hasta Actualidad
Fecha:	16 - marzo - 2018

1. ¿Desde cuándo se encuentra desempeñado sus funciones en la empresa?

Presto mis servicios desde hace 19 años.

2. ¿Está usted caucionada?

En si yo no estoy caucionada, sino que la empresa tiene contratado un seguro que se llama black seguro, el mismo que sirve para todos los funcionarios de la institución.

3. ¿Es de su conocimiento el Manual de Funciones de la empresa?, o ¿de qué forma se le dieron a conocer sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?

No es de conocimiento el manual de funciones, por lo que las funciones que se me designaron se realizó mediante oficio, en la cual me dieron a conocer todas las actividades que debía desempeñar en mi cargo.

4. Describa las principales actividades que ejecuta para el cumplimiento de las funciones asignadas a usted como Jefe del Departamento de Comercialización.

- Planificar,
- Organizar,
- Dirigir,
- Ejecutar,
- Administrar,

5. ¿La institución dispone de convenios con bancos?, detalle cuales son:

Si dispone de convenios con el Banco del Pacifico y Cooperativa de Ahorro y Créditos Juventud Ecuatoriana Progresista (JEF).

6. Describa los sistemas automatizados que utiliza para el desempeño de sus funciones, explicando brevemente los módulos que disponen estos sistemas, y la información que proporcionan.

- RP: Manual de actividades que realiza la empresa: Talento humano, Contabilidad y Presupuesto, mantenimiento Vehicular e Inventarios.
- Quipux: Comunicación Interinstitucionales
- Quipa: Facturación Electrónica
- Intranet: Comunicación Interna.

7. ¿Qué procedimientos se aplican para la solicitud, recepción, custodia, venta y reposición de los residuos orgánicos? Explique estos.

No se tiene ningún procedimiento sino esto se realiza según las ventas que se hace y se solicita al departamento de bodega que realice la entrega del compost o humus según lo requerido, si el requerimiento sobrepasa de lo que existe en bodega, se le envía al comprador al centro de compostaje para que retire dicha adquisición.

8. ¿Qué opciones hay para el pago por la venta de los residuos orgánicos? (efectivo, tarjeta de crédito, cheque, etc.)

Existe dos opciones al contado y a crédito.

El crédito se concede a los grandes compradores, se les da un plazo de 30 días para que realicen el pago.

9. ¿El comprobante de ingreso cumple con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria?

El comprobante de ingreso no cumple con lo tributario, este es solamente un medio de control dentro de la institución, el que cumple como requisitos tributarios es la factura.

10. ¿Se emite y entrega obligatoriamente los comprobantes de venta a los usuarios de los servicios de la empresa?

Toda venta que se realiza se le entrega el comprobante correspondiente.

11. ¿Existe un archivo en orden cronológico y secuencial que permita la conservación y custodia de la documentación correspondiente a Ventas de los residuos orgánicos?

Si existe, las facturas se emiten en orden cronológico, estos documentos se envían al departamento financiero, por lo que este se encarga de ser el custodio de toda la información.

12. ¿Existen problemas y/o dificultades que impidan el normal desarrollo de sus funciones?

Escases de personal, es necesario para que exista un mejor control en el manejo del compost y humus, y también para el cuidado de las plantas.

13. ¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas?

Si se puede obtener, esto se lo realiza mediante el programa que la institución manejar para su registro contable.

14. ¿Se mantiene archivos electrónicos y/o físicos de la información sobre la venta de compost y humus?

Si se lo mantiene, dicha información se encuentra en el departamento financiero.

15. Dentro del ámbito del presente examen especial como parte de nuestro proyecto integrador que nos encontramos realizando, ¿qué aspecto desearía usted que merezca especial atención en la ejecución de la acción de control, en la procura del mejoramiento de la gestión de la entidad?

El que mayor control se debería realizar sería el manejo de bodega, debido que no existe el personal suficiente para el buen manejo de ese departamento.

f. 

Jefe del Departamento de Comercialización

 **EMAC-EP**
DEPARTAMENTO DE
COMERCIALIZACIÓN



**"EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA
COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA
(EMAC E.P.), 2016"**

Periodo 2016-01-01 al 2016-12-31

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

ENTREVISTA CONTADOR GENERAL DE LA EMAC E.P

Entrevistado:	Contador General de la EMAC E.P
Cargo:	Contador General de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.)
Periodo de Labores:	Desde el 23 de enero del 2013 hasta la actualidad.
Fecha:	9 de marzo de 2018.

1. ¿Desde cuándo se encuentra desempeñado sus funciones en la empresa?

Desde el 23 de enero del 2013.

2. ¿Está usted caucionado?

Si.

3. ¿Es de su conocimiento el Manual de Funciones de la empresa?, o ¿de qué forma se le dieron a conocer sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?

Si es de mi conocimiento el manual de funciones y me entregaron al momento que ingrese a laborar en la empresa.

4. ¿Se efectúan arqueos o constataciones sorpresivas periódicas tanto para el consumo como para la comercialización de compost y humus que mantiene la entidad?, Si, se han efectuado ¿cada qué tiempo las realiza?

Si se realizan constataciones de los inventarios dos veces al año.

5. Describa las principales funciones que cumple como Contador General de la entidad.

- Elaborar Estados Financieros.
- Presentación de Información Financiera al Ministerio de Finanzas.
- Declaraciones de Impuestos.

6. ¿Existe un archivo en orden cronológico y secuencial que permita la conservación y custodia de la documentación financiera por el tiempo fijado por las disposiciones legales vigentes? y ¿en dónde se encuentran ubicados?

El Departamento Financiero mantiene archivo de toda la documentación financiera y se encuentran ubicados en nuestras bodegas en Yanaturo, cumpliendo con lo dispuesto por la ley.

7. **¿Existe una metodología para la identificación, almacenamiento, protección, recuperación y disposición de los registros contables?**

Se maneja toda la parte contable en el Sistema ERP. Se registran todos los movimientos en este sistema, se maneja con las disposiciones de Contabilidad Gubernamental emitida por el Ministerio de Finanzas.

8. **¿Las transacciones y operaciones económicas son registradas con la debida oportunidad y dentro del catálogo general?**

En contabilidad se registran los ingresos y los egresos en el momento en que se generan como derechos u obligaciones, es sobre la base del devengado.

9. **Describa los sistemas automatizados que utiliza para el desempeño de sus funciones, explicando brevemente los módulos que disponen estos sistemas, y la información que proporcionan.**

La Empresa utiliza el sistema contable ERP. EL modulo que se maneja es de Contabilidad y Presupuesto, procesos diarios (elaboración de registros) Consulta Patrimonial (Estados Financieros) y Procesos Especiales (Elaboración del Presupuesto).

10. **¿Las operaciones financieras se encuentran debidamente clasificadas de tal forma que permita disponer de la información procesada en forma ordenada y confiable?**

La información que emite el Sistema Contable es Confiable.

11. ¿Los problemas que se encuentran son resueltos de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores?

La revisión de la información es periódica para detectar inconvenientes y resolver a tiempo.

12. ¿Cuándo existe alguna irregularidad en los saldos, estos son investigados y analizados para efectuar acciones correctivas y los ajustes que amerite?

Cuando existe algún error se toman las correcciones necesarias.

13. ¿Las constataciones físicas son realizadas por servidores independientes del control, registro o manejo de efectivo, comprobando la legalidad de los documentos de respaldo que garantice la existencia física?

Se forma una comisión de trabajo para elaborar las constataciones físicas y el Bodeguero es la persona encargada de llevar estas tareas, se elaboran actas de registro y constatación.

f. 
Contador General de la EMAC E.P



**"EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA
COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA EMPRESA
PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.), 2016"**

Período 2016-01-01 al 2016-12-31

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

ENTREVISTA GUARDALMACÉN DE LA EMAC E.P

Entrevistado:	Guardalmacén
Cargo:	Guardalmacén de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.)
Período de Labores:	Desde el 01 de marzo de 2013 hasta la actualidad.
Fecha:	9 de marzo de 2018

- Indique la fecha en que asumió las funciones de Responsable de la Bodega de la EMAC E.P.
Desde el 01 de marzo de 2013
- ¿Se encuentra caucionado?
Si.
- ¿Es de su conocimiento el Manual de Funciones de la empresa?, o ¿de qué forma se le dieron a conocer sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?
Si.
- Describa las principales funciones que cumple como Responsable de la Bodega de la EMAC E.P., para:
 - Recepción:** Acta entrega Recepción de Bienes de Activos y de Corrientes.
 - Ingreso:** Registro de todos los bienes de larga duración de los Inventarios de Activos Corrientes.

- **Custodia:** Se genera una Acta Entrega Recepción y su Custodio Vigila los Bienes que se les ha Designado.
- **Registro:** se realiza el registro en el RP, Acces y esbye del Ministerio de Finanzas
- **Egreso:** Se lo realiza en modulo de Inventario del sistema R.P.

5. ¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes?

Si se lo ha realizado, se ha contratado un seguro y también existe un seguro de caución para todo el personal operativo y administrativo de la institución.

6. ¿Los ingresos generados por la venta de compost y humus, constan en el presupuesto institucional?

Si.

7. ¿Se evalúa periódicamente las necesidades para mantener actualizada la estructura del área o unidad de control de bienes?

No, pero se trabaja según lo que solicitan al área de bodega

8. ¿De existir sistemas automatizados, estos cuentan con las funcionalidades suficientes para la administración y el control de los bienes?

si se cuenta con sistemas automatizados, los mismo que sirven para el registro de los ingresos y egresos de la entidad, estos sistemas son el RP, Acces y eSby que es del Ministerio de finanzas.

Pero lo que falta que se incremente al sistema es que se vincule con el eSby para que no se tenga que realizar doble trabajo.

9. ¿Solamente personal autorizado y que laboran en el almacén o bodega tienen acceso a las instalaciones?

Si, solo yo soy el encargado del manejo de bodega.

10. ¿Usted realiza la verificación y tramita la documentación correspondiente de los bienes que por sus características especiales deben ser almacenados en otras instalaciones o enviados directamente a los encargados de su utilización?, y ¿cómo lo realiza?

Si se lo realiza, por se tiene almacenado en diferentes lugares los materiales.

11. ¿Cuenta la entidad con instalaciones seguras, ubicadas adecuadamente, y con espacio físico necesario para el funcionamiento de los almacenes o bodegas?

Si, tiene lugares que son muy seguros y son lugares amplias y adecuados para esos los bienes.

12. ¿Los Directivos establecieron un sistema apropiado para la conservación, seguridad, manejo y control de los bienes almacenados en la bodega de la institución?

No se lo ha establecido.

13. ¿Usted sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?

Si

14. ¿Usted acredita con documentos los bienes que egresan?

Si, se lo realiza en el comprobante de egreso y en el sistema RP

15. ¿Usted si al recibir el bien encuentra novedades, no los recibe y comunica inmediatamente a la máxima autoridad o al servidor delegado para el efecto?

Si, esto para que se realice el cambio correspondiente.

16. ¿Los movimientos de entradas, salidas o bajas de los bienes son registrados oportunamente?

Si, esto se lo realiza en el ultimo trimestre del año.

17. ¿Se realiza periódicamente la verificación física de compost y humus?

No, solo se trabaja con los el block de ingreso y egreso de compost y humus.

18. ¿Los resultados de la verificación física son conciliados con los registros contables?

Si.

19. ¿Los resultados de la verificación física se elaboran las correspondientes actas y las novedades establecidas son comunicadas a la máxima autoridad para la toma de acciones correctivas?

Si.

20. ¿Tiene alguna dificultad para el desarrollo de sus actividades?

Si, porque falta personal y existe demasiadas labores que realizar.

f. _____

Responsable de Bodega de la EMAC E.P



**"EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y LA
COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS DE LA
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA
(EMAC E.P.), 2018"**

Periodo 2016-01-01 al 2016-12-31

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA

ENTREVISTA AL JEFE DE PRODUCCIÓN DE LA EMAC E.P

Entrevistado:	Técnico de Producción
Cargo:	Técnico de Compostaje (EMAC E.P.)
Periodo de	Enero 2011 hasta la fecha
Labores:	
Fecha:	05/03/2018

1. Indique la fecha en que asumió las funciones de Responsable de Producción de la EMAC E.P.

Enero 2011, como Técnico de Compostaje

2. ¿Se encuentra caucionada?

Si.

3. ¿Es de su conocimiento el Manual de Funciones de la empresa?, o ¿de qué forma se le dieron a conocer sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa?

Se dio una inducción por parte del Jefe Inmediato Superior

4. Describa las principales funciones que cumple como Responsable del Departamento de Producción de la EMAC E.P., para:

- **Proceso:** Se coordina el proceso de producción, desde la recepción

del material, tratamiento de los desechos y cosecha del producto

- **Capacidad:** La Planta de Compostaje tiene una capacidad actual de 20 Ton/día
- **Inventarios:** Diariamente se registra el ingreso de material ensacado y se reporta a bodega de la EMAC EP
Los diferentes inventarios de bienes los maneja Bodega.
- **Fuerza de Trabajo:** Para la producción se cuenta con nueve obreros de la Planta de Compostaje y dos minicargadoras
- **Calidad:** La calidad se controla de acuerdo al peso justo, evitar que ingresen en los sacos residuos inorgánicos y mediante análisis de laboratorio (N,P,K, MO., C/N y microbiológico)

5. ¿Las decisiones tomadas por jefes o gerentes de otras áreas afectan al área de producción?

Si

6. ¿Existe un procedimiento definido para el manejo de los residuos orgánicos?, detállelo.

No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO	OBSERVACIONES
ETAPA DE SELECCIÓN y TRITURACIÓN				
1	Recepción de la materia orgánica	Obrero de Compostaje	FDT-024	<p>a) Restos de mercados a trituración</p> <p>b) Restos de pasto a secado</p> <p>c) Restos de podas a chipeado</p> <p>Registro de peso y/o volumen</p>
2	Cargado, Selección y Clasificación de la M. Orgánica	Obreros de compostaje y operador de minicargadora		El material inorgánico es separado y se lo deposita en los contenedores de basura
3	Trituración, chipeado y secado	Obrero de compostaje y operador de minicargadora		<p>La trituración se realiza en el molino de la materia orgánica procedente de mercado</p> <p>El chipeado de ramas en la chipeadora.</p> <p>Secado de pasto con tendido en capas. Cada material es almacenado por separado.</p>
ETAPA DE DESCOMPOSICIÓN INICIAL				
1	Conformación y manejo de la pila	Obrero de Compostaje y Operador de la mini-cargadora	FDT-024	<p>Una vez triturado, chipeado o secado el material es trasladado al área de descomposición inicial utilizando la mini-cargadora.</p> <p>La conformación de la pila será con todo el material del mercado que ingresa de lunes a domingo. Se incorporan por 1 m³ de material de</p>

				<p> fresco de mercado o pasto: 150 gr de micro-organismos, $\frac{1}{4}$ m³ de viruta, $\frac{1}{4}$ m³ de material chipeado, $\frac{1}{4}$ de compost maduro (1,5 meses) y $\frac{1}{4}$ de m³ material de una semana de descomposición. Se retira material inorgánico. La descomposición inicial dura 1 mes. Volteo diario para aireación. Temperaturas hasta 65°C </p>
2	Fase estabilización de	Obrero de Compostaje y operador de la minicargadora	FDT-024	<p> Tiempo: 1 mes aprox. Volteo diario. Característica del producto final: olor a similar a tierra, y sin temperatura alta. Temperatura entre 20 y 25°C; y pH con tendencia a alcalino. </p>
ETAPA DE MADURACIÓN: COMPOSTAJE Y LOMBRICULTURA				
1	Conformación de lechos.	Obrero de Compostaje		<p> El material debe ser colocado en los lechos previamente identificados, tanto de compostaje como de lombricultura (donde se siembran toda la lombriz recogida del lecho saliente de la variedad roja californiana. </p>
2	Fase de Maduración	Obrero de Compostaje	FDT-024	<p> La aireación o volteo se debe realizar cada 15 días. Tiempo de descomposición: para el compost de 1 mes y para el humus 3 meses. Característica del producto final: olor similar a tierra y humedad entre 60% y 99% </p>

3	Cubicar la cosecha	Obrero de Compostaje	FDT-024	Se miden los lechos (largo, ancho y alto) y se los cubica. En el caso de lombricultura, se separa la lombriz colocando material recién ingresado a lombricultura 8 días antes al final del lecho.
ETAPA DE OBTENCIÓN DEL PRODUCTO.				
1	Secado	Obrero de Compostaje y operador de la minicargadora		Para secar el producto se realizará un tendido bajo condiciones protegidas a temperatura ambiente. Tiempo de secado: 4-8 días, con alcanzar alrededor de un 30% de humedad.
2	Tamizado del producto final	Obrero de Compostaje		El material se pasa por la zaranda en donde adquiere la granulometría según la clase y queda listo para empaicar.
3	Empacado del producto final	Obrero de Compostaje	FDT-024	El peso del material empacado en sacos es de 35 kg.
4	Almacenamiento de producto terminado	Obrero de Compostaje	FDAF-016	El producto terminado debe ser almacenado temporalmente en la bodega de la Planta de Compostaje para luego ser transferido a bodega.

7. ¿Existe un procedimiento definido para el control de los residuos orgánicos?, detállelo.

No

8. ¿De cuánto fue la producción total de compost y humus en el periodo 2016?

Compost 696500,0 kg
Humus 73185,0 kg

9. ¿Cuáles son los tiempos o periodos de tiempo para la entrega de compost y humus a Bodega?

Desde que ingresa el material a procesamiento se requiere seis meses para humus y dos meses para compost

10. ¿Usted realiza la verificación y tramita la documentación correspondiente para generar la entrega al departamento de bodega?, detállelo.

Se llena un registro conjuntamente con el Bodeguero

f. _____
JEFE DE PRODUCCIÓN DE LA EMAC EP.

ANEXO 7



INSTALACIONES DE LA ENTIDAD

IMAGEN N° 1: CENTRO DE COMPOSTAJE EL VALLE







Fuente: EMAC EP

ANEXO 8



MONTO DE LOS RECURSOS EXAMINADOS COMPOST Y HUMUS

HUMUS (SACOS 35 KG) COMERCIALIZACION Y CONSUMO INTERNO			
	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
COMERCIALIZACION	519	\$ 8,00	\$ 4.152,00
CONSUMO INTERNO	1.782	\$ 8,00	\$14.256,00
TOTAL	2.301	\$ 8,00	\$18.408,00

COMPOST (SACOS 35 KG) COMERCIALIZACION Y CONSUMO INTERNO			
	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
COMERCIALIZACION	1.968	\$ 4,00	\$ 7.872,00
CONSUMO INTERNO	17.888	\$ 4,00	\$71.552,00
TOTAL	19.856	\$ 4,00	\$79.424,00

COMERCIALIZACIÓN TOTAL DE COMPOST Y HUMUS (SACOS 35KG) DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
COMPOST	1.968	\$ 4,00	\$ 7.872,00
HUMUS	519	\$ 8,00	\$ 4.152,00
TOTAL	2.487		\$ 12.024,00

CONSUMO INTERNO TOTAL DE COMPOST Y HUMUS (SACOS 35KG) DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
COMPOST	17.888	\$ 4,00	\$ 71.552,00
HUMUS	1.782	\$ 8,00	\$ 14.256,00
TOTAL	19.670		\$ 85.808,00

COMERCIALIZACION Y CONSUMO INTERNO DE COMPOST Y HUMUS (SACOS 35KG) DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	C.U.	TOTAL
TOTAL, COMERCIALIZACIÓN	1.968	\$ 4,00	\$ 12.024,00
TOTAL, CONSUMO INTERNO	17.888	\$ 4,00	\$ 85.808,00
TOTAL	19.856		\$ 97.832,00

HUMUS DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
8.715 kg. + 73.185 Kg. = Saldo Inicial + Producción Total	81.900	Producción Total 2016
2.301 sacos * 35 Kg. = (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg. (Saco)=	80.535	Comercialización y Consumo Interno
81.900 kg. - 80.535 Kg. = Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	1.365	Saldo Final (Kg.)
1.365 kg. / 35 Kg. = Saldo Final / 35 Kg (Saco)	39	Sacos
39 sacos * \$ 8,00 = Sacos * C.V.U =	\$312,00	Saldo Final (Dólares)

COMPOST DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016		
$22.680 \text{ kg} + 696.500 \text{ Kg} =$ Saldo Inicial + Producción Total	719.180	Producción Total 2016
$19.856 \text{ sacos} * 35 \text{ Kg} =$ (Comercialización + Consumo Interno) * 35 Kg (Saco)=	694.960	Comercialización y Consumo Interno
$81900 \text{ kg} - 80535 \text{ Kg} =$ Producción Total - (Comercialización + Consumo Interno) =	24.220	Saldo Final (Kg)
$24.220 \text{ kg} / 35 \text{ Kg} =$ Saldo Final / 35 Kg (Saco)	692	Sacos
$692 \text{ sacos} * \$ 4,00 =$ Sacos * C.V.U =	\$2.768,00	Saldo Final (Dólares)

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

PLAN DE REFERENCIAS Y MARCAS DE AUDITORÍA

Plan de Referencias

REFERENCIA	DESCRIPCIÓN
P	PLANIFICACIÓN
CP	Conocimiento Preliminar
PPP	Programa Planificación Preliminar
CPpt	Conocimiento Preliminar papel de trabajo
MPP	Memorando de Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
MPE	Memorando de Planificación Específica
MRA	Matriz Riesgos de Auditoria
E	Ejecución
PEpt	Programa Ejecución papel de trabajo
IFEE	Informe Final de Examen Especial

Marcas de Auditoría

MARCAS DE AUDITORIA EXAMEN ESPECIAL AL CONSUMO INTERNO Y COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS	
MARCA	DEFINICIÓN
✓	Verificado
Σ	Sumatoria
©	Confirmado
(-)	Diferencia
O	Observar

Elaborado por: Maribel Juca

ANEXO 9



EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CUADRO N° 14: AMBIENTE DE CONTROL

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (Enfoque COSO)						
N o.	Cuestionario de Control Interno	REF.	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	N O	N/ A	
	Puntaje de Calificación		1	0	x	
	<u>Integridad y Valores Éticos</u>					
1	Existe un código de ética emitido por la administración y se ha difundido a toda la organización	NCI 200-01		0		La Institución se rige de acuerdo a la Ordenanza de Constitución y a las directrices que la rigen a ella.
2	Se toman en cuenta los valores éticos y la integridad en las evaluaciones de rendimiento profesional.	NCI 200-01		0		No disponen de un Código de Ética
	<u>Administración Estratégica</u>					
3	¿Se ha definido la misión y visión de la entidad?	NCI 200-02	1			Se encuentra definido en el Plan Estratégico, y publicada en la web institucional.
4	Existe una planificación estratégica de la EMAC EP, cuentan con POAs, y planes anuales de inversiones	NCI 200-02	1			La Institución cumple con los Reglamentos establecidos, entre ellos está la Elaboración del Plan Estratégico, el POA y el Plan Anual de Inversión.
	<u>Políticas y Prácticas de Talento Humano</u>					
5	Los empleados nuevos conocen cuáles son sus responsabilidades y lo que la dirección espera de ellos.	NCI 200-03	1			Se apega a la Normativa y al Marco Legal que regula las relaciones laborales
	<u>Estructura Organizativa</u>					
6	¿Para el logro de los objetivos institucionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes, la entidad cuenta con un estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos actualizado y aprobado por autoridad competente?	NCI 200-04	1			La Ultima actualización de la Estructura Orgánica fue elaborada el 28 de febrero de 2018.

7	¿En el orgánico estructural está descrita la interrelación de las unidades con los productos y servicios que estas generan permitiendo mejorar la calidad, productividad y competitividad de los servicios públicos?	NCI 200-04	1			Se encuentra dentro del Manual de Procedimientos y perfiles de cargo en donde se encuentra las funciones en base a lo establecido en la Ley.
8	¿Los directivos poseen la experiencia y los conocimientos requeridos en función de sus cargos?	NCI 200-04	1			Los Directivos cuentan con varios años de Experiencia.
9	¿Posee la institución un Manual de descripción, valoración y clasificación de puestos?	NCI 200-04	1			Cuenta con un Manual de Procedimientos para la Gestión de Talento Humano que fue actualizada el 07 de agosto de 2013.
	<u>Coordinación de Acciones Organizacionales</u>					
10	¿Las servidoras y servidores participan activamente en la aplicación y el mejoramiento del control interno ya implantado, de acuerdo con sus competencias y responsabilidades?	NCI 200-07	1			Se realiza una visita trimestral a la Planta de Compostaje la misma que es realizada por el Guardalmacén de la Institución.
11	¿La máxima autoridad establece y aplica mecanismos para mantener permanente comunicación y mejorar el control interno, entre los directivos y personal de la administración principal y los que se encuentren geográficamente apartadas?	NCI 200-07	1			Los funcionarios de la Institución tienen la responsabilidad de aplicar y mejorar el Control Interno según la Normativa Institucional.
	<u>Adhesión a las Políticas Institucionales</u>					
12	¿La máxima autoridad y jefes de área se aseguran de la adhesión a las políticas institucionales?	NCI 200-08	1			Incentivan al cumplimiento de las políticas establecidas dentro del Plan Estratégico vigente.
Calificación Total			10	2		Elaborado por: Maribel Juca
Ponderación Total			12			Revisado por: Henry Cajamarca
						Supervisado por: CPA. Francisco Ledesma




CALIFICACIÓN AL CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL	
NIVEL DE CONFIANZA	
Dónde:	CP: Confianza Ponderada CT: Calificación Total PT: Ponderación Total
$CP = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} \times 100$	
$CP = \frac{10}{12} \times 100$	
$CP = 83\%$	<div></div> ALTO ©

TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA
76 AL 95% = ALTO
51 AL 75% = MODERADO
15 AL 50% = BAJO


NIVEL DE RIESGO	
NR =	100% - NC
NR =	100% - 83%
NR =	17% 
	BAJO

TABLA DEL NIVEL DE RIESGO
76 AL 95% = ALTO
51 AL 75% = MODERADO
15 AL 50% = BAJO

RESUMEN DE CONFIANZA Y RIESGO DEL AMBIENTE DE CONTROL	
NIVEL DE CONFIANZA	83%
NIVEL DE RIESGO DE AUDITORIA	17%
Total	100% \textcircled{C}

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

El componente examinado de Ambiente de Control de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.) presenta un Nivel de Confianza Alto y un Nivel de Riesgo Bajo, este análisis da a conocer que la Institución mantiene un buen control, pero se debe indicar que la empresa necesita implementar un Código de Ética y un Manual de Procesos de Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus que permita un Mayor Control.

CUADRO N° 15: EVALUACIÓN DEL RIESGO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (Enfoque COSO)						
No.	Cuestionario de Control Interno	REF.	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Puntaje de Calificación		1	0	x	
	<u>Evaluación al Riesgo</u>					
1	Se ha establecido mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la comercialización y la venta de compost y humus.	NCI 300-00		0		No siguen un manual de procesos determinado para el Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus.
	<u>Identificación de Riesgos</u>					
2	Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias.?	NCI 300-01	1			
3	Dispone de técnicas apropiadas para la correcta identificación de los riesgos.	NCI 300-01	1			
	<u>Plan de Mitigación de Riesgos</u>					
4	La empresa cuenta con un plan de mitigación de riesgo para el Consumo Interno y la venta de Compost y Humus	NCI 300-02		0		Falta incrementar un plan de mitigación del riesgo en el componente examinado.

5	Se ha desarrollado una estrategia clara para identificar y valorar los riesgos que puede impactar en la empresa impidiendo el logro de sus objetivos	NCI 300-02	1			
	<u>Valoración de los Riesgos</u>					
6	La empresa ligó la valoración del riesgo, a la obtención de suficiente información acerca de las situaciones de riesgo	NCI 300-03	1			
7	Se valoró la probabilidad de ocurrencia de los riesgos	NCI 300-03	1			
8	Se definieron técnicas de valoración de la probabilidad y el impacto de los riesgos	NCI 300-03	1			
	<u>Respuesta al Riesgo</u>					
9	¿La administración de la EMAC E.P. ha identificado las respuestas a los riesgos analizados?	NCI 300-04	1			
10	Se estableció un nivel de tolerancia al riesgo	NCI 300-04	1			
11	Se consideró el costo/beneficio de las actividades de control establecidas como respuesta a los riesgos valorados	NCI 300-04	1			
12	La selección e implementación de respuestas se basaron en los modelos existentes para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos	NCI 300-04	1			
13	Los asesores legales informan periódicamente a la dirección sobre las implicaciones de los cambios legislativos.	NCI 300-04	1			
14	Se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entienden la cultura de la empresa y actúan de acuerdo con la misma.	NIC 300-04	1			



Calificación Total	12	2	Elaborado por: Maribel Juca
Ponderación Total	14		Revisado por: Henry Cajamarca
			Supervisado por: CPA. Francisco Ledesma

CALIFICACIÓN AL CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL RIESGO	
NIVEL DE CONFIANZA	
Dónde:	CP: Confianza Ponderada CT: Calificación Total PT: Ponderación Total
$CP = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} \times 100$	
$CP = \frac{12}{14} \times 100$	
$CP = 86\% \rightarrow \text{ALTO} \text{ } \textcircled{C}$	
	TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA 76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO

NIVEL DE RIESGO	
NR =	100% - NC
NR =	100% - 86%
NR =	14% \rightarrow BAJO
	TABLA DEL NIVEL DE RIESGO 76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO

RESUMEN DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA EVALUACIÓN DEL RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA	86%	©
NIVEL DE RIESGO DE AUDITORIA	14%	
Total	100%	

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

El análisis al segundo componente de Control Interno denominado Evaluación de riesgos nos da a conocer que su Nivel de Confianza es Alto con un Nivel de Riesgos bajo, se podría mejorar analizando a profundidad los riesgos que existen en el Consumo interno y en la Comercialización de Compost y Humus y tomando medidas administrativas que permitan mejorar los riesgos existentes, una medida que se podría adoptar es la de llevar un mayor control en el ingreso y salida de Bodega con actas de entrega y recepción y otros documentos internos que respalden el proceso.

CUADRO N° 16: ACTIVIDADES DE CONTROL

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (Enfoque COSO)						
No.	Cuestionario de Control Interno	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Puntaje de Calificación		1	0	x	
	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - TESORERÍA					
	Constancia Documental de la Recaudación					
1	¿Se entrega al usuario el original del comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado de una especie valorada?	NCI 403-02	1			Se verifico mediante revisión de comprobantes y facturas.
2	¿El comprobante de ingreso cumple con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria?	NCI 403-02	1			
3	¿Se puede obtener registros actualizados sobre los comprobantes generados por las recaudaciones efectuadas?	NCI 403-02	1			Si se puede obtener registros actualizados mediante los sistemas automatizados.


	Especies Valoradas				
4	¿Los ingresos generados por la venta de Compost y Humus, constan en el presupuesto institucional?	NCI 403-03	1		Si consta en el presupuesto institucional los ingresos.
5	¿Existe un procedimiento definido para el manejo del Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus?	NCI 403-03		0	No existe un procedimiento definido.
6	¿Existe un procedimiento definido para el control del Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus?	NCI 403-03		0	No existe un control definido.
	Verificación de los Ingresos				
7	¿La institución dispone de convenios con bancos?	NCI 403-04	1		Posee convenios con el Banco del Pacifico y la cooperativa JE.P.
8	¿Se concilia diariamente las operaciones de depósito respecto de las recaudaciones realizadas por débitos bancarios, por bancos corresponsales?	NCI 403-04	1		
9	¿Se efectúa un cotejo diario de las recaudaciones, frente a lo depositado en el banco corresponsal?	NCI 403-04	1		
	Medidas de Protección de las Recaudaciones				
10	¿Las áreas de recaudación cuentan con suficientes medidas de seguridad física en sus instalaciones?	NCI 403-05	1		Se verifico mediante visitas que el área de recaudación cuenta con las suficientes medidas de seguridad.
11	¿Se han tomado las medidas de protección necesarias tendientes a un mejor control del efectivo?	NCI 403-05	1		
	Transferencia de Fondos por Medios Electrónicos				
12	¿Las transferencias de fondos por medios electrónicos están sustentadas en documentos, de tal forma que aseguran su validez y confiabilidad?	NCI 403-13	1		
13	¿Se implementó controles adecuados a las transferencias de fondos por medios electrónicos?	NCI 403-13	1		
14	¿Las cartas de confirmación que requieren las transacciones efectuadas mediante el sistema de transferencia electrónica, son verificadas y validadas?	NCI 403-13	1		


15	¿Se mantiene archivos electrónicos y/o físicos de la información?	NCI 403-13	1			Se verifico mediante requerimiento de muestras.
	<u>ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</u>					
	<u>Aplicación de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental</u>					
16	¿Se aplican principios y normas emitidas por el ente regulador de la materia para el registro de las operaciones y presentación de la información financiera?	NCI 405-01	1			Para el registro y presentación de la información financiera se prepara mediante la aplicación de las Normas de Contabilidad Gubernamental.
	<u>Integración Contable de las Operaciones Financieras</u>					
17	¿En la Unidad de Contabilidad se refleja la integración contable y presupuestaria de sus operaciones respecto del movimiento de fondos, bienes y otros?	NCI 405-03	1			Se constato mediante revisión de transacciones la integración contable y presupuestaria.
	<u>Documentación de Respaldo y su Archivo</u>					
18	¿Existe un archivo en orden cronológico y secuencial que permita la conservación y custodia de la documentación financiera por el tiempo fijado por las disposiciones legales vigentes?	NCI 405-04	1			Se verifico que existe un archivo cronológico y secuencial mediante visita al área financiera.
	<u>Oportunidad en el registro de los Hechos Económicos y Presentación de Información Financiera</u>					
19	¿Las transacciones y operaciones económicas son registradas con la debida oportunidad y dentro del catálogo general?	NCI 405-05	1			Se verifico que las transacciones si son registradas oportunamente de acuerdo a la muestra solicitada.
20	¿Las operaciones financieras se encuentran debidamente clasificadas de tal forma que permita disponer de la información procesada en forma ordenada y confiable?	NCI 405-05	1			Según una muestra solicitada las operaciones si son clasificadas.
	<u>Formularios y Documentos</u>					
21	¿Los documentos que se obtienen por procesos automatizados tienen la	NCI 405-07	1			Se verificó en la documentación solicitada mediante el sistema ERP.

	numeración generada automáticamente y es único?					
	<u>Análisis y Confirmación de Saldos</u>					
22	¿Los problemas que se encuentran son resueltos de manera inmediata, para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores.?	NCI 405-10	1			Se ha realizado revisión de la información periódicamente para detectar inconvenientes.
23	¿Cuándo existe alguna irregularidad en los saldos, estos son investigados y analizados para efectuar acciones correctivas y los ajustes que amerite?	NCI 405-10	1			Se realiza los ajustes (AJ) necesarios en los inconvenientes detectados.
	<u>Conciliación y Constatación</u>					
24	¿Estas constataciones físicas son realizadas por servidores independientes del control, registro o manejo de efectivo, comprobando la legalidad de los documentos de respaldo que garantice la existencia física.?	NCI 405-11	1			Se forma una comisión de trabajo ajena a la del control y manejo del efectivo para elaborar las constataciones físicas.
	<u>ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - ADMINISTRACIÓN DE BIENES</u>					
	<u>Unidad de Administración de Bienes</u>					
25	¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes?	NCI 406-01	1			
26	¿Existen manuales específicos de las políticas y procedimientos para el área o unidad encargada del control de bienes?	NCI 406-01	1			
27	¿Se evalúa periódicamente las necesidades para mantener actualizada la estructura del área o unidad de control de bienes?	NCI 406-01	1			
28	¿De existir sistemas automatizados, estos cuentan con las funcionalidades suficientes para la administración y el control de los bienes?	NCI 406-01	1			
29	¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de bienes (De existir)?	NCI 406-01	1			
	<u>Almacenamiento y Distribución</u>					
30	¿Solamente personal autorizado y que laboran en el almacén o bodega tienen acceso a las instalaciones?	NCI 406-04	1			

31	¿El guardalmacén realiza la verificación y tramita la documentación correspondiente de los bienes que por sus características especiales deben ser almacenados en otras instalaciones o enviados directamente a los encargados de su utilización?	NCI 406-04		0		De acuerdo a conversaciones mantenidas con el Servidor Público se realiza trimestralmente la constatación.
32	¿Cuenta la entidad con instalaciones seguras, ubicadas adecuadamente, y con espacio físico necesario para el funcionamiento de los almacenes o bodegas?	NCI 406-04	1			
33	¿El Guardalmacén o Bodeguero sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?	NCI 406-04		0		Lleva un registro de Ingresos y Egresos de acuerdo a un Formato Interno.
34	¿El Guardalmacén o Bodeguero acredita con documentos los bienes que egresan?	NCI 406-04	1			Maneja un Kardex manual y un block de egresos.
	<u>Sistema de Registro</u>					
35	¿Se realiza periódicamente la verificación física de Compost y Humus?	NCI 406-05		0		Se basa en el conteo que se encuentra en los Kardex y en el Block de Ingresos.
36	¿Los resultados de la verificación física son conciliados con los registros contables?	NCI 406-05	1			
Calificación Total			31	5		Elaborado por: Maribel Juca
Ponderación Total			36			Revisado por: Henry Cajamarca
						Supervisado por: CPA. Francisco Ledesma



CALIFICACIÓN AL CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA		
Dónde:	CP: Confianza Ponderada CT: Calificación Total PT: Ponderación Total	
CP =	$\frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} \times 100$	
CP =	$\frac{31}{36} \times 100$	
CP =	86% 	ALTO ©
		TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA 76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO

NIVEL DE RIESGO		
NR =	100% - NC	
NR =	100% - 86%	
NR =	14% 	BAJO
		TABLA DEL NIVEL DE RIESGO 76 AL 95% = ALTO 51 AL 75% = MODERADO 15 AL 50% = BAJO

RESUMEN DE CONFIANZA Y RIESGO DE ACTIVIDADES DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA	86%	
NIVEL DE RIESGO DE AUDITORIA	14%	©
Total	100%	

Elaborado por: Maribel Juca
 Revisado por: Henry Cajamarca
 Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma

La evaluación realizada al Componente Actividades de Control nos da a conocer que la Empresa Publica mantiene un Nivel de Confianza Alto y un Nivel de Riesgo Bajo, en este punto se debería mejorar con la Implementación de un procedimiento definido para el Consumo Interno y la Comercialización de Compost y Humus y a su vez tener un control de forma periódica cuando ingresen y egresen estos productos.

CUADRO N° 17: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (Enfoque COSO)						
No.	Cuestionario de Control Interno	REF	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Puntaje de Calificación		1	0	x	
	<u>Información</u>					
1	Se identifica y presenta la información en sitios WEB, sobre el informe de rendición de cuentas, estados financieros del año anterior, ejecución presupuestaria mensual, reglamentos internos.		1			
2	Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles			0		
3	La información está disponible en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y actividades, tanto internos como externos, posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.		1			
	<u>Comunicación</u>					
4	La unidad cuenta con canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.	NCI 500-02	1			
5	Las servidoras y servidores responsables de la comunicación establecen controles pertinentes que garanticen razonablemente la calidad de la comunicación	NCI 500-02	1			



Calificación Total	4	1	Elaborado por: Maribel Juca
Ponderación Total	5		Revisado por: Henry Cajamarca
			Supervisado por: CPA. Francisco Ledesma

CALIFICACIÓN AL CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NIVEL DE CONFIANZA									
Dónde:	CP: Confianza Ponderada CT: Calificación Total PT: Ponderación Total								
$CP = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} \times 100$									
$CP = \frac{4}{5} \times 100$									
$CP = 80\% \rightarrow \text{ALTO} \quad \text{©}$									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2">TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA</th></tr> <tr> <td>76 AL 95% = ALTO</td><td></td></tr> <tr> <td>51 AL 75% = MODERADO</td><td></td></tr> <tr> <td>15 AL 50% = BAJO</td><td></td></tr> </table>		TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA		76 AL 95% = ALTO		51 AL 75% = MODERADO		15 AL 50% = BAJO	
TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA									
76 AL 95% = ALTO									
51 AL 75% = MODERADO									
15 AL 50% = BAJO									

NIVEL DE RIESGO									
NR = 100% - NC									
NR = 100% - 80%									
$NR = 20\% \rightarrow \text{BAJO}$									
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <th colspan="2">TABLA DEL NIVEL DE RIESGO</th></tr> <tr> <td>76 AL 95% = ALTO</td><td></td></tr> <tr> <td>51 AL 75% = MODERADO</td><td></td></tr> <tr> <td>15 AL 50% = BAJO</td><td></td></tr> </table>		TABLA DEL NIVEL DE RIESGO		76 AL 95% = ALTO		51 AL 75% = MODERADO		15 AL 50% = BAJO	
TABLA DEL NIVEL DE RIESGO									
76 AL 95% = ALTO									
51 AL 75% = MODERADO									
15 AL 50% = BAJO									

RESUMEN DE CONFIANZA Y RIESGO DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
NIVEL DE CONFIANZA	80%
NIVEL DE RIESGO DE AUDITORIA	20%
Total	100%
©	

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma



Al componente referido de Información y Comunicación presenta un Nivel de Confianza alto y un Nivel de Riesgo bajo, sin más detalles debido a que mantiene un control claro y definido y siguen trabajando para mejorarlo continuamente

CUADRO N° 18: SEGUIMIENTO

COMPONENTE: Seguimiento						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO (Enfoque COSO)						
No.	Cuestionario de Control Interno	REF.	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
			SI	NO	N/A	
	Puntaje de Calificación		1	0	x	
	<u>Seguimiento Continuo o en operación</u>					
1	¿Se han efectuado las acciones correctivas de las recomendaciones derivadas de los exámenes anteriores?	NCI 600-01		0		No existen exámenes especiales anteriores al componente examinado.
2	Se lleva a cabo una supervisión a los indicadores de gestión que mantiene la empresa, de sus procesos, para llegar hacia los objetivos previstos	NCI 600-01	1			
3	Son evaluados los elementos apropiados del sistema de control interno.	NCI 600-01	1			
4	Existen manuales de procedimientos, políticas, organigramas, instrucciones operativas, etc.	NCI 600-01	1			Son actualizadas permanentemente evidenciando que es información pública.
5	Las deficiencias son puestas en conocimiento del responsable directo de la actividad y de un superior.	NCI 600-01	1			
6	Se corrige los temas identificados, que falta realizar una mejor gestión.	NCI 600-02	1			
7	Se efectúa un seguimiento para asegurar que se toma la acción correctiva necesaria.	NCI 600-02	1			
Calificación Total			6	1		Elaborado por: Maribel Juca
Ponderación Total			7			Revisado por: Henry Cajamarca
						Supervisado por: CPA. Francisco Ledesma



CALIFICACIÓN AL CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA SEGUIMIENTO					
NIVEL DE CONFIANZA					
Dónde:	CP: Confianza Ponderada CT: Calificación Total PT: Ponderación Total				
$CP = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} \times 100$					
$CP = \frac{6}{7} \times 100$					
$CP = 86\% \rightarrow \text{ALTO} \quad \text{©}$					
<table><tr><th>TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA</th></tr><tr><td>76 AL 95% = ALTO</td></tr><tr><td>51 AL 75% = MODERADO</td></tr><tr><td>15 AL 50% = BAJO</td></tr></table>		TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA	76 AL 95% = ALTO	51 AL 75% = MODERADO	15 AL 50% = BAJO
TABLA DEL NIVEL DE CONFIANZA					
76 AL 95% = ALTO					
51 AL 75% = MODERADO					
15 AL 50% = BAJO					

NIVEL DE RIESGO	
NR =	100% - NC
NR =	100% - 80%
NR =	14% 
	BAJO

TABLA DEL NIVEL DE RIESGO
76 AL 95% = ALTO
51 AL 75% = MODERADO
15 AL 50% = BAJO

RESUMEN DE CONFIANZA Y RIESGO DEL SEGUIMIENTO	
NIVEL DE CONFIANZA	86%
NIVEL DE RIESGO DE AUDITORIA	14%
Total	100% ©

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma



Fuente: NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO; CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO; GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORIA DE GESTIÓN

El Seguimiento de la EMAC EP cuenta con una Confianza alta y un riesgo bajo, la Institución debe mejorar en el seguimiento e implementar evaluaciones permanentes del Sistema del Control Interno para determinar ajustes requeridos y poder utilizar indicadores para detectar controles deficientes en el Consumo Interno y la Comercialización de Compost y Humus.



FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE LOS DEPARTAMENTOS ANALIZADOS EN EL EXAMEN ESPECIAL A LA EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA (EMAC E.P.)

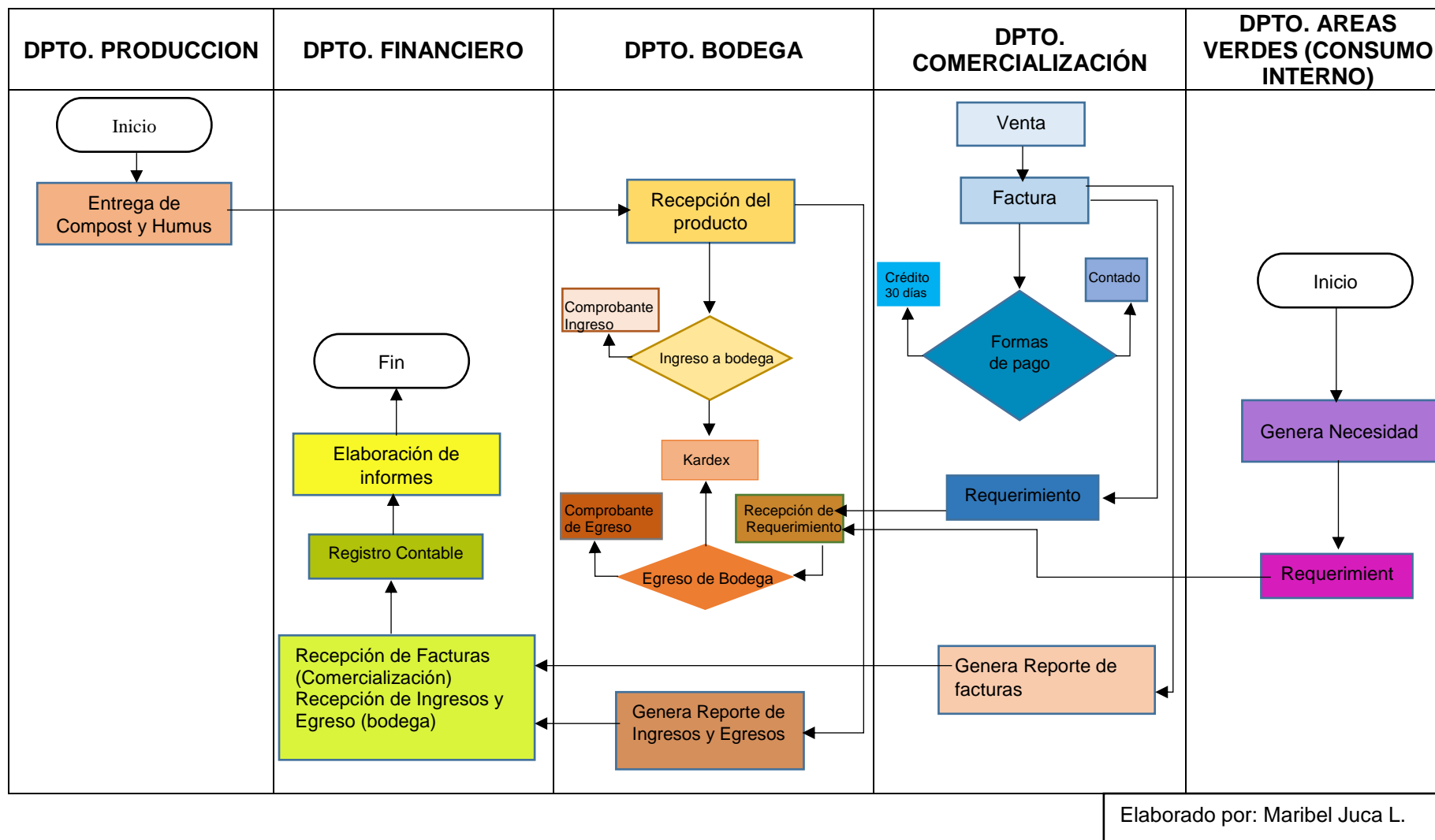
GRAFICO N° 2: FLUJOGRAMA (EMAC E.P.)

Nombre de La Entidad: Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.).

Proyecto: “Examen Especial al Consumo Interno y La Comercialización de Compost y Humus de la Empresa Pública Municipal de Aseo de Cuenca (EMAC E.P.), 2016. “

Periodo Del Examen: 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Papel De Trabajo: Flujograma de Procesos de Consumo Interno y Comercialización de Compost y Humus.





DETALLE:

El procedimiento del Flujograma está descrito de la siguiente manera:

- Para el proceso de Comercialización y Consumo Interno se da inicio en el Departamento de Producción, en donde esta entrega al Departamento de Bodega para su respectiva distribución;
- El Departamento de Bodega receipta la producción de Compost y Humus; lo registra en el documento físico denominado Ingreso a Bodega y a su vez ingresa en el sistema ERP e ingresándolos en los Kardex respectivos;
- El Departamento de Comercialización es el encargado de la venta de Compost y Humus, este se encarga de generar las facturas y emitir un requerimiento a bodega para que se entregue el producto al cliente, las formas de pago son a crédito de 30 días y al contado; esta dependencia genera reportes semanales de todas las facturas que se han generado, para convalidar información con contabilidad;
- El Departamento de Áreas Verdes genera la necesidad para el mantenimiento de Parques, jardines y espacios verdes de la Ciudad, realiza el respectivo requerimiento solicitando a Bodega el producto;
- El Departamento de Bodega receipta los requerimientos generados por las áreas de Comercialización y Áreas Verdes, registra el egreso de la venta y del consumo interno en el Block, en el Sistema ERP y en los Kardex; finalmente el Guardalmacén elabora reportes para el área contable;
- El Departamento de Contabilidad receipta y revisa los reportes generados por Comercialización y Bodega para registrar contablemente las transacciones correspondientes y finalmente elaborar sus informes para luego ser archivados cronológicamente.



MUESTRAS

KARDEX DE CONSUMO INTERNO Y COMERCIALIZACIÓN DE COMPOST Y HUMUS

FECHA	N° TRANS.	COMPROBANTE	N° VALE	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/01/2016	2403	IB	866	N/Ing #38335, emisión y cobro cliente HU0434, factura 8532, 9019, 8778, Diciembre 2015	0	300,00	300
26/01/2016	2641	IB	1000	N/Ing #38486, emisión y cobro cliente HU0440, factura 9797, enero 2016	0	200,00	500,00
01/03/2016	5651	IB	2167	N/Ing #39068, emisión y cobro cliente HU0450, factura 10383, 03-2016.		200,00	700,00
22/03/2016	8382	I	3271	INGRESO:39465, COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 10293, Cliente: HU0434,PERIODO:02-2016	0	200,00	900,00
13/04/2016	4090	IB	427	PERIODO :04-2016FAC: 0011708 Cli: HU0450	0	400,00	1300,00
29/04/2016	4969	I	1863	INGRESO.40095: COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 10965, Cliente: HU0434 Periodo:03-2016	0	400,00	1700,00
29/04/2016	4982	I	576	FACTURA No: 001-100-0011861 Cliente: HU0434. PERIODO DE SERVICIO: 04-2016	0	200,00	1900,00
24/05/2016	5987	I	694	PERIODO :05-2016FAC: 0012518 Cli: HU0434	0	200,00	2100,00
31/05/2016	6209	IB	710	PERIODO :05-2016FAC: 0012534 Cli: HU0434	0	200,00	2300,00
27/06/2016	7766	I	2986	INGRESO. 41052.COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 12518, Cliente: HU0434 Periodo: 05-2016	0	200,00	2500,00
29/06/2016	7929	I	1109	PERIODO :06-2016FAC: 0013431 Cli: HU0475	0	400,00	2900,00
13/07/2016	8793	I	1202	PERIODO :07-2016FAC: 0014057 Cli: HU184	0	240,00	3140,00
12/09/2016	12354	I	1857	PERIODO :09-2016FAC: 0015789 Cli: HU0434	0	200,00	3340,00
26/09/2016	13111	I	1922	PERIODO :09-2016FAC: 0015850 Cli: HU0515	0	400,00	3740,00
25/10/2016	14655	I	2204	PERIODO :10-2016FAC: 0016680 Cli: HU0434	0	200,00	3940,00
09/11/2016	15691	IB	2688	PERIODO :11-2016FAC: 0017039 Cli: HU0434	0	200,00	4140,00
24/11/2016	16841	I	6693	COBRO DE FACTURA(s) Nro(s): 001-100-0016680, Cliente: HU0434 Periodo: 01-OCT-16,-31-OCT-16, N	0	200,00	4340,00
01/12/2016	17137	I	3083	PERIODO :12-2016FAC: 0017898 Cli: HU0537	0	240,00	4580,00
15/12/2016	18061	I	3243	PERIODO :12-2016FAC: 0018600 Cli: HU037	0	1600,00	6180,00
27/12/2016	18886	I	3486	PERIODO :12-2016FAC: 0018829 Cli: HU0546	0	360,00	6540,00

Elaborado por: Maribel Juca
Revisado por: Henry Cajamarca
Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma



EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP

KARDEX DE COMPOST DE 35 KG (SACO)

FECHA	No. Comprobante	SALIDAS			REQUERIMIENTOS
		CANT.	V.U.	V.T	
10/08/2016	891/R.34754	1000	4,00	4000,00	REQUERIMIENTO DEL ING. NUMAN CUENCA DE COMPOST Y ABONO PARA ABONAR LAS JARDINERAS Y ESPACIOS FLORALES DE LAS DIVERSAS AREAS VERDES DE LOS ESPACIOS VERDES DE LA CIUDAD
06/09/2016	904/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
15/09/2016	913/R.35094	300	4,00	1200,00	SACOS DE COMPOST PARA MANTENIMIENTO DE PARQUE PARAISO Y PARQUE DE LA MADRE SOLICITADO POR ING PAUL CABRERA
20/09/2016	919/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
05/10/2016	932/R.35270	2	4,00	8,00	SOLICITADO X EL LCDO. EUGENIO PALACIOS , JARDINERAS PARA AREV
06/10/2016	934/R.34881	1000	4,00	4000,00	SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA, PARA EL VIVERO DE YANATURO Y DIFERENTES AREAS EN LA CIUDAD
07/10/2016	936/R.34188	600	4,00	2400,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
21/10/2016	948/R.35382	1	4,00	4,00	PARA JARDINERAS DE LA PLANTA DE ESTERILIZACION REQUERIMIENTO NRO. 35382, SOLICITADO ING. JUAN DIEGO ESPINOZA
25/10/2016	961/R.35348	1200	4,00	4800,00	SOLICITADO X EL ING. NUMAN CXUENCA, PARA LA MINGA DEL 28 DE OCTUBRE DEL 2016 PARA EL ABONAMIENTO DE LAS PLANTAS SEMBRADAS EN LOS SECTORES DE LAS QUEBRADAS: COMPAÑIA, MICHICHIG, MANCHANGARA HEROES DEL CENEPA Y ROMA Y TOMBAMBA.
01/11/2016	964/R.35466	2000	4,00	8000,00	SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA PARA SIEMBRA Y ABONADO DE PLANTAS EN DIFERENTES ÁREAS DE LA CIUDAD
14/11/2016	972/R.34188	200	4,00	800,00	PARA SIEMBRA DE 24306 PLANTAS EN LA CIUDAD DE CUENCA, CONVENIO CGA EN BASE AL NUT. EMACEP-2016-3320, LLEVA LUZ MARINA MOLINA
12/12/2016	985/R.35815	2000	4,00	8000,00	PARA FERTILIZACIÓN DE PLANTAS DE LA CIUDAD, SOLICITADO X EL ING. ADRIAN TAPIA REQUERIMIENTO NRO. 35815



19/12/2016	988/R.35472	719	4,00	2876,00	POR DISPOSICIÓN DEL ING. PAÚL CRESPO - JEFE DEL DPTO. DE DISPOSICIÓN FINAL (E), SE REQUIERE ADQUIRIR 719 SACOS DE COMPOST, PARA INCORPORAR A LOS PREDIOS DE LA ESCOMBRERA DE CONCHAN DEL VALLE, QUE SE ENCUENTRA EN SU ETAPA DE CIERRE, PARA DE ESTA MANERA DAR CUMPLIMIENTO A LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS CON LA COMUNIDAD.
KARDEX DE HUMUS DE 35 KG (SACO)					
11/04/2016	796/R.33824	260	8,00	2080,00	PARA LA MINGA DEL 8 DE ABRIL DEL 2016. ARBORIZACION SOLICITADO X ING. N. CUENCA EN LA MARGEN DEL RIO TOMBAMBA PARQUE LINEAL PACTO ANDINO
03/06/2016	837/R.34262	300	8,00	2400,00	PARA JARDINERAS DEL RELLENO SANITARIO DE PICHACAY, SOLICITADO X EL ING. NUMAN CUENCA
01/07/2016	860/R.34532	200	8,00	1600,00	SOLICITADO X ING. G. ORMAZA HUMUS PARA TRASPLANTE DE PLANTAS
10/08/2016	891/R.34754	1000	8,00	8000,00	pedir requerimiento (persona que solicita esta necesidad)
30/08/2016	900/R.34914	20	8,00	160,00	SOLICITADO X EL SR. SILVERE URANI PARA EL GAD PARROQUIAL DE SININCAY NUT. GAD-SININC-2016-0119, PARA MANTENIMIENTO DEL CESPED DEL ESTADIO "JOSÉ AURELIO PUMA, CON OFICIO NRO. 0954.
21/10/2016	948/R.35382	2	8,00	16,00	PARA JARDINERAS DE LA PLANTA DE ESTERILIZACION REQUERIMIENTO NRO. 35382, SOLICITADO ING. JUAN DIEGO ESPINOZA
Elaborado por: Maribel Juca Revisado por: Henry Cajamarca Supervisado por: C.P.A. Francisco Ledesma					



ANEXO 10



PAPELES DE TRABAJO



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA - EMAC EP -
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CÓDIGO	CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
		ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO VALOR \$	%
1	INGRESOS CORRIENTES	21.698.420,94	22.425.703,21	21.795.323,51	97,19
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	21.538.810,86	22.168.400,68	21.588.065,14	97,38
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8.351,33	12.924,00	12.924,00	100,00
1.7	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	61.047,06	94.931,08	94.931,01	100,00
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	OTROS INGRESOS	90.211,69	149.447,45	99.403,36	66,51
2	INGRESOS DE CAPITAL	21.033,76	22.935,49	22.935,49	100,00
2.4	VENTA DE ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	21.033,76	22.935,49	22.935,49	100,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	6.642.448,02	7.420.077,26	7.037.673,02	94,85
3.6	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	2.792.909,29	2.792.909,29	2.537.362,80	90,85
3.7	SALDOS DISPONIBLES	2.849.538,73	3.315.324,83	3.195.621,18	96,42
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1.000.000,00	1.311.843,04	1.303.689,04	99,38
	TOTAL GENERAL USD \$:	28.361.902,72	29.868.715,96	28.855.932,02	96,61
1	CORRIENTES	21.698.420,94	22.425.703,21	21.795.323,51	97,19
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	21.538.810,86	22.168.400,68	21.588.065,14	97,38
1.3.01	TASAS GENERALES	21.538.810,86	22.168.400,68	21.588.065,14	97,38
1.3.04	CONTRIBUCIONES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8.351,33	12.924,00	12.924,00	100,00
1.4.02	VENTA DE PRODUCTOS, MATERIALES Y SERVICIOS	8.351,33	12.924,00	12.924,00	100,00
1.7	RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	61.047,06	94.931,08	94.931,01	100,00
1.7.01	RENTAS DE INVERSIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.02	RENTAS POR ARRENDAMIENTO DE BIENES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7.03	INTERESES POR MORA	14.000,00	20.743,43	20.743,43	100,00
1.7.04	MULTAS	47.047,06	74.187,65	74.187,58	100,00
1.8	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.02	DONACIONES CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.03	DONACIONES DEL SECTOR EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.04	APORTES Y PARTICIPACIONES DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	OTROS INGRESOS	90.211,69	149.447,45	99.403,36	66,51
1.9.04	OTROS NO OPERACIONALES	90.211,69	149.447,45	99.403,36	66,51
2	INGRESOS DE CAPITAL	21.033,76	22.935,49	22.935,49	100,00
2.4	VENTA DE ACTIVOS DE LARGA DURACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.01	BIENES MUEBLES	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7	RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	21.033,76	22.935,49	22.935,49	100,00
2.7.01	RECUPERACIÓN DE INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7.02	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	21.033,76	22.935,49	22.935,49	100,00
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.01	TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.02	DONACIONES DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.03	DONACIONES DEL SECTOR EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00

2.8.02	DONACIONES DEL SECTOR PRIVADO INTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.03	DONACIONES DEL SECTOR EXTERNO	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8.10	REINTEGRO DEL IVA	0,00	0,00	0,00	0,00
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	6.642.468,02	7.420.077,26	7.037.673,02	94,85
3.6	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	2.792.909,29	2.792.909,29	2.537.362,80	90,85
3.6.02	FINANCIAMIENTO PÚBLICO INTERNO	2.792.909,29	2.792.909,29	2.537.362,80	90,85
3.7	SALDOS DISPONIBLES	2.849.538,73	3.315.324,83	3.196.621,18	96,42
3.7.01	SALDOS DE CAJA Y BANCOS	2.849.538,73	3.315.324,83	3.196.621,18	96,42
3.8	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1.000.000,00	1.311.843,04	1.303.689,04	0,00
3.8.01	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1.000.000,00	1.311.843,04	1.303.689,04	99,38
TOTAL GENERAL USD \$:		28.361.902,72	29.868.715,96	28.855.932,02	96,61

Preparado por:

Ing. Robinson Alvarado O.
CONTADOR GENERAL DE EMAC EP (E)

Revisado por:

Econ. Esteban Bernal Alvarado
JEFE FINANCIERO DE EMAC EP



EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA - EMAC EP -
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CÓDIGO	CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			
		ASIGNACIÓN INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO (1)	%
5	CORRIENTES	3.428.155,07	3.454.489,07	3.336.621,68	96,59
7	DE INVERSIÓN	21.991.542,74	22.017.596,65	20.071.517,91	91,16
8	DE CAPITAL	1.124.073,82	2.584.449,15	1.137.707,25	44,02
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	1.818.131,09	1.812.181,09	1.732.050,51	95,58
TOTAL USD \$:		28.361.902,72	29.868.715,96	26.277.897,35	87,98
5	CORRIENTES				
5.1	De Personal	1.531.174,70	1.460.916,66	1.424.148,76	97,48
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	576.555,45	634.387,61	555.389,04	87,55
5.6	Gastos Financieros (Intereses de la Deuda)	286.562,83	269.137,88	269.137,88	100,00
5.7	Otros Gastos	911.862,09	968.046,92	965.946,00	99,78
5.8	Transferencias	122.000,00	122.000,00	122.000,00	100,00
SUMAN USD \$:		3.428.155,07	3.454.489,07	3.336.621,68	96,59
7	DE INVERSIÓN				
7.1	De Personal	4.967.844,48	4.967.844,48	4.299.319,04	88,32
7.3	Bienes y Servicios de Consumo	12.405.143,40	12.185.664,75	10.984.275,21	90,12
7.5	Obras Públicas	3.584.052,39	3.931.272,81	3.816.409,00	97,08
7.7	Otros Gastos de Inversión	452.402,48	348.314,62	332.437,37	95,44
7.8	Transferencias de Capital	681.499,99	681.499,99	639.077,29	93,78
SUMAN USD \$:		21.991.542,74	22.017.596,65	20.071.517,91	91,16
8	DE CAPITAL				
8.4	Activos de larga duración	346.093,00	1.109.782,12	131.752,19	11,87
8.7	Inversiones Financieras	777.980,82	1.474.667,03	1.005.955,06	68,22
SUMAN USD \$:		1.124.073,82	2.584.449,15	1.137.707,25	44,02
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO				
9.6	Amortización del Capital	818.131,09	812.181,09	754.170,67	92,86
9.7	Pasivo Circulante (Deuda flotante)	1.000.000,00	1.000.000,00	977.879,84	0,00
SUMAN USD \$:		1.818.131,09	1.812.181,09	1.732.050,51	95,58
TOTAL GENERAL USD \$:		28.361.902,72	29.868.715,96	26.277.897,35	87,98




**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA - EMAC EP -
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DICIEMBRE DEL 2016**

1	ACTIVO		18,561,783.42
1.1	CORRIENTE		5,108,053.72
1.1.1	DISPONIBILIDADES	2,647,120.89	
1.1.1.01	CAJAS REGISTRADORAS	31,849.74	
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	2,082,270.11	
1.1.1.04	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR FONDOS PRÉSTAMOS Y DONAC.	483,104.46	
1.1.1.16	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	49,896.58	
1.1.1.17	BANCOS COMERCIALES MONEDA EXTRANJERA	0.00	
1.1.1.51	DEPOSITOS A PLAZO MONEDA NACIONAL	0.00	
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	2,460,932.83	
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	9,342.60	
1.1.2.03	ANTICIPO A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0.00	
1.1.2.05	ANTICIPO PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	0.00	
1.1.2.07	ANTICIPOS POR OBLIGACIONES A OTROS ENTES PÚBLICOS	0.00	
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	3,367.40	
1.1.2.15	FONDOS DE RENDIR CUENTAS	50.00	
1.1.2.17	DÉBITOS DE TESORERÍA	229.26	
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR	442,648.24	
1.1.2.50	FOR RECUPERACIÓN DE FONDOS	2,005,295.33	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	
1.1.3.11	IMPUESTOS	0.00	
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	0.00	
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	8,802,609.29	8,802,609.29
1.2.1.05	INVERSIONES DE TÍTULOS	0.00	
1.2.1.07	INVERSIONES EN VALORES	0.00	
1.2.2.05	INVERSIONES EN TÍTULOS Y VALORES	1,610,220.35	
1.2.3.01	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS	727,227.28	
1.2.4.82	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	13,238.96	
1.2.4.83	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	0.00	
1.2.4.85	CTAS X COB. DE AÑOS ANTERIOS	0.00	
1.2.4.97	ANTICIPOS DE FONDOS DE AÑOS ANTERIORES	1,069,354.49	
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	538,258.21	
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS		1,135,066.33
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	45,135.21	
1.3.2.05	EXISTENCIAS DE PRODUCTOS AGROPECUARIOS	0.00	
1.3.2.08	EXISTENCIAS BIENES USO Y CONSUMO PRODUCCIÓN	0.00	
1.3.4.08	EXISTENCIAS BIENES USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	1,060,600.44	
1.3.5.05	EXISTENCIAS DE PRODUCTOS TERMINADOS PARA LA VENTA	29,330.68	
1.4	FIJO INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN		3,595,141.25
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	761,168.21	
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	201,324.01	
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-544,880.36	
1.4.2.01	BIENES MUEBLES PARA PRODUCCIÓN	0.00	
1.4.2.03	BIENES INMUEBLES PARA PRODUCCIÓN	0.00	
1.4.2.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA BIENES DE PRODUCCIÓN	0.00	
1.4.5.01	BIENES MUEBLES DE PROGRAMAS	10,291,808.60	
1.4.5.03	BIENES INMUEBLES DE PROGRAMAS	1,812,968.68	

1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	-79,087.17	-79,087.17
1.5.1.51	OBRAS EN INFRAESTRUCTURA	31,539.36	
1.5.1.55	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE OBRAS	3,787,803.94	
1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE INVERSIONES EN OBRAS DE PROCESO	317.09	
1.5.1.98	APLICACIÓN AL GASTO DE GESTIÓN	-3,808,240.86	
1.5.2.11	REMUNERACIONES BÁSICAS	2,434,479.69	
1.5.2.12	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	351,132.90	
1.5.2.13	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	236,591.50	
1.5.2.14	SUBSIDIOS	14,861.33	
1.5.2.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	624,398.77	
1.5.2.16	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	640,300.55	
1.5.2.31	SERVICIOS BÁSICOS	37,745.12	

1.5.2.32	SERVICIOS GENERALES	5,433,686.84	
1.5.2.33	TRASLADO, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS	9,913.20	
1.5.2.34	INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2,318,653.73	
1.5.2.35	ARRENDAMIENTO DE BIENES	1,139,666.78	
1.5.2.36	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	693,569.39	
1.5.2.38	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION	1,247,201.54	
1.5.2.39	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	49,209.05	
1.5.2.40	SEGUROS, COMISIONES FINANCIEROS Y OTROS	285,472.89	
1.5.2.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLE	85,950.67	
1.5.2.58	TRANSFERENCIAS PARA INVERSION AL SECTOR PUBLICO	639,077.29	
1.5.2.91	DEPRECIACION DE BIENES DE INVERSION	1,032,523.77	
1.5.2.92	ACUM. COSTOS INVERS. EN PROGRAMAS EN EJECUCION	0.00	
1.5.2.98	APLICACION AL GASTO DE GESTION	-17,364,941.75	
2	PASIVO		13,417,900.75
2.1	PASIVOS CORRIENTES		1,059,439.00
2.1.2.01	DEPOSITOS DE INTERMEDIACION	608,920.46	
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	87.28	
2.1.2.09	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	33.86	
2.1.2.11	GARANTIAS RECIBIDAS	1,000.00	
2.1.2.17	CREDITOS PROVISIONALES POR REINTEGROS	576.30	
2.1.2.61	ACREEDORES POR CONCILIACION BANCARIA	0.00	
2.1.2.81	DEPOSITOS Y FONDOS PARA EL SRI	0.00	
2.1.3.51	CTAS X PAGAR GASTOS EN PERSONAL	650.37	
2.1.3.84	CTAS X PAGAR INV. BIENES DE LARGA DURACION	0.00	
2.1.3.85	CTAS X PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	37,365.21	
2.1.3.86	CTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES AÑ 2008	0.00	
2.1.3.87	CTAS X PAGAR INVERSIONES FINANCIERAS	249,959.22	
2.1.3.96	CTAS X PAGAR AMORTILACION ACUMULADA	154,640.10	
2.1.3.98	CTAS X PAGAR AÑOS ANTERIORES	6,206.20	
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO		12,358,461.75
2.2.3	EMPRESTITOS	4,563,657.55	
2.2.3.01	CREDITOS INTERNOS	4,563,657.55	
2.2.3.03	CREDITOS EXTERNOS	0.00	
2.2.4	FINANCIEROS	7,794,804.20	
2.2.4.82	DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS AÑOS ANTERIORES	0.00	
2.2.4.83	CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	0.00	
2.2.4.85	CUENTAS X PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	136,837.44	
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	7,657,966.76	
6	PATRIMONIO		5,143,882.67
6.1.1.07	PATRIMONIO EMPRESAS PÚBLICAS	8,092,807.09	
6.1.8.01	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	0.00	
6.1.8.03	RESULTADO DEL EJERCICIO	-2,948,924.42	
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		
9	CUENTAS DE ORDEN		11,573,943.75
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	177.25	
9.1.1.09	GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS	10,804,490.99	
9.1.1.11	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	3,683.00	
9.1.1.15	JUICIOS EN CURSO	80,468.58	
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	684,453.93	
9.1.1.19	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	670.00	
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		-11,573,943.75
9.2.1.07	EMISION ESPECIES VALORADAS	=177.25	
9.2.1.09	RESPONS. X GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENT.	-10,804,490.99	
9.2.1.11	RESPONS. X BIENES EN CUSTODIA	-3,683.00	
9.2.1.15	RESPONS. X JUICIOS	-80,468.58	
9.2.1.17	RESPONS. X BIENES NO DEPRECIABLES	-684,453.93	
9.2.1.19	RESPONS. X OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	-670.00	

Preparado por:

 Ing. Robinson Astudillo O.
 CONTADOR EMACEP

Revisado por:

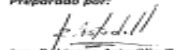
 Econ. Esteban Pareda A.
 JEFE FINANCIERO DE EMACEP

**EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA - EMAC EP -
ESTADO DE RESULTADOS DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INGRESOS		21,692,329.03
INGRESOS CORRIENTES		21,419,600.39
6.2.1.01	A LA RENTA GLOBAL	0.00
6.2.1.02	IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	0.00
6.2.1.03	IMPUESTO SOBRE EL CONSUMO DE BIENES	0.00
6.2.1.05	IMPUESTO VEHICULOS	0.00
6.2.1.07	IMPUESTOS DIVERSOS	0.00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	21,419,600.39
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	0.00
INGRESOS DE CAPITAL		0.00
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	0.00
6.2.6.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	0.00
6.2.6.04	PARTICIPACIONES CORRIENTES SECTOR PUBLICO	0.00
6.2.6.21	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	0.00
6.2.6.22	DONACIONES DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO	0.00
6.2.6.23	DONACIONES DE CAPITAL SECTOR EXTERNO	0.00
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		259,804.64
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIONES	0.00
6.2.5.02	RENTAS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES	0.00
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	41,460.99
6.2.5.04	MULTAS	79,065.73
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	139,277.92
OTROS INGRESOS		12,924.00
6.2.4.02	VENTA DE PRODUCTOS Y MATERIALES	12,924.00
6.2.4.21	VENTA DE BIENES MUEBLES DE ADMINISTRACION	0.00
6.2.4.23	VENTA DE INMUEBLES	0.00
ACTUALIZACION DE AJUSTES		0.00
6.2.9.52	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORE	0.00
COSTOS Y GASTOS		24,641,253.45
COSTOS		21,173,182.61
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	17,364,941.75
6.3.1.53	INVERSIONES DE BIENES NACIONALES USO PUBLICO	3,808,240.86
GASTOS		3,468,070.84
CORRIENTES		3,468,070.84
REMUNERACIONES		1,426,923.01
6.3.3.01	REMUNERACIONES BASICAS	1,034,298.06
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	112,946.42
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	15,836.25
6.3.3.04	SUBSIDIOS	11,518.02
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	48,370.99
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD	203,853.27
6.3.3.07	INDENIZACIONES	0.00

6.3.4	BIENES Y SERVICIOS	598,151.93
6.3.4.01	SERVICIOS BASICOS	24,830.55
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	240,450.50
6.3.4.03	TRASLADOS INSTALACIONES VIATICOS	10,559.04
6.3.4.04	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPAR.	27,107.07
6.3.4.05	ARRENDAMIENTOS DE BIENES	89,864.86
6.3.4.06	CONTRATACION DE ESTUDIOS E INVESTIGACION	122,226.95
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMATICA	12,694.17
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	70,541.14
6.3.4.09	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	1,829.75
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS	1,234,513.88
6.3.5.01	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	2,442.88
6.3.5.02	INTERESES DEUDA PUBLICA INTERNA	269,137.88
6.3.5.03	INTERESES DEUDA PUBLICA EXTERNA	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	962,933.12
6.3.5.05	DIETAS	0.00
6.3.5.07	INTERESES EN TITULOS Y VALORES	0.00
6.3.6	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	122,000.00
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO	122,000.00
6.3.6.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	0.00
6.3.8	OTROS GASTOS	-86,482.02
6.3.8.21	COSTO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES DE ADMINISTRACION	0.00
6.3.8.37	COSTOS DE COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION	0.00
6.3.8.51	DEPRECIACION DE BIENES DE ADMINISTRACION	-86,482.02
6.3.8.93	COSTO DE PERDIDAS EN BIENES DE LARGA DURACION	0.00
6.3.9	ACTUALIZACION Y AJUSTES	0.00
6.3.9.53	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		-2,948,924.42

Preparado por:


Ing. Robinson Astudillo O.
CONTADOR DE EMAC EP

Revisado por:


Econ. Esteban Pérez A.
JEFE FINANCIERO DE EMAC EP

NOTA:

ESTADO DE RESULTADOS

El resultado del ejercicio vigente al 31 de Diciembre del 2016, alcanza el valor \$ - 2,948,924.42, es preciso indicar que se obtiene este resultado, debido que este registro del ingreso por el "Crédito 50096" "Readequación y Recuperación de los Parques en el Cantón Cuenca ETAPA II con el Banco del Estado" no se refleja en el Estado de Resultados, pero la cuenta contable 6.3.1.53 Inversiones de Bienes Nacionales de Uso Público por la construcción de parques se registran en el Estado de Resultados que es la acumulación del Costo

FACTURAS DE HU... x



CONTABILIDAD - PRESUPUESTOS

MAYOR AUXILIAR

Emitido : 19-01-2018 16:50:15

Periodo del 01-01-2016 al 31-12-2016

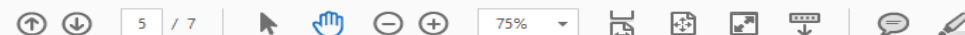
Pág : 1/7

CUENTA : 6.2.4.02.01.14.01.0001 DESCRIPCION Venta Produc. Agropecuarios y Forestales (Humus) SALDO INICIAL : 0.00

FECHA	No. TRANS	COMPROBANTE	No. VALE	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
08-01-2016	2141	IB 711		N/ing #38164, emisión y cobro cliente HU0440, factura 9519, 01- 2016	0.00	60.00	-60.00
07-01-2016	2113	IB 683		N/ing #38171, emisión y cobro cliente HU0441, factura 9643, Enero 2016.	0.00	160.00	-220.00
07-01-2016	2135	IB 705		N/ing #38182, emisión y cobro cliente HU343, factura 9661, Enero 2016	0.00	28.00	-248.00
07-01-2016	2159	IB 722		N/ing #38192, emisión y cobro cliente HU0377, factura 9667, enero 2016.	0.00	8.00	-256.00
08-01-2016	2167	IB 727		N/ing #38198, emisión y cobro cliente HU0442, factura 9668, Enero 2016	0.00	12.00	-268.00
08-01-2016	2228	IB 758		N/ing #38215, emisión y cobro cliente HU0440, factura 9673, Enero 2016.	0.00	100.00	-368.00
15-01-2016	2396	IB 859		N/ing #38332, emisión y cobro cliente HU0350, factura 9688, Enero 2016	0.00	40.00	-408.00
15-01-2016	2403	IB 866		N/ing #38335, emisión y cobro cliente HU0434, factura 8532, 9019, 8778, Diciembre 2015	0.00	300.00	-708.00
21-01-2016	6871	IB 2635		NOTA DE INGRESO N. 38402 FACTURA N. 9783 HU0390	0.00	8.00	-716.00
21-01-2016	6872	IB 2636		NOTA DE INGRESO N. 38403 HU0390 FACTURA N. 9784	0.00	8.00	-724.00
21-01-2016	6876	IB 2639		NOTA DE INGRESO 38405 FACTURA N. 9785 HU0443	0.00	16.00	-740.00
21-01-2016	6886	IB 2647		NOTA DE INGRESO N. 38411 FACTURA N. 9787	0.00	80.00	-820.00
22-01-2016	6800	IB 2600		N/ing #38414, emisión y cobro cliente HU414, factura 9788, Enero 2016.	0.00	80.00	-900.00
28-01-2016	2602	IB 977		N/ing #38466, emisión y cobro cliente HU0445, factura 9795, Enero 2016.	0.00	8.00	-908.00
28-01-2016	2641	IB 1000		N/ing #38486, emisión y cobro cliente HU0440, factura 9797, Enero 2016	0.00	200.00	-1,108.00
01-02-2016	2780	IB 1064		N/ing #38560, emisión y cobro cliente HU420, factura 9821, Enero 2016	0.00	20.00	-1,128.00
01-02-2016	2787	IB 1067		N/ing #338556, emisión y cobro cliente HU0434, factura 9200, Diciembre-2015.	0.00	200.00	-1,328.00
18-02-2016	3278	IB 1244		N/ing #38803, emisión y cobro cliente HU0441, factura 10294, Periodo: Febrero-2016.	0.00	160.00	-1,488.00
18-02-2016	3444	IB 1317		N/ing #38874, emisión y cobro cliente HU0201, factura 10322, Febrero 2016.	0.00	160.00	-1,648.00
18-02-2016	3977	IB 1469		N/ing #38872, emisión y cobro cliente HU447, factura 10321, Febrero 2016.	0.00	40.00	-1,688.00
18-02-2016	3983	IB 1475		N/ing #38868, emisión y cobro cliente HU0446, factura 10319, 01-2016.	0.00	120.00	-1,808.00
22-02-2016	4258	IB 1582		N/ing #38909, emisión y cobro cliente HU448, factura 10347, Febrero 2016.	0.00	8.00	-1,816.00
24-02-2016	4854	IB 1811		INGRESO N. 38979 FACTURA N. 10368 HU0448	0.00	8.00	-1,824.00
28-02-2016	4970	IB 1864		ingreso N. 39008; Factura n. 10377; HU0446;	0.00	8.00	-1,832.00
01-03-2016	5651	IB 2167		N/ing #39068, emisión y cobro cliente HU0450, factura 10383, 03-2016.	0.00	200.00	-2,032.00
03-03-2016	7303	IB 2789		N/ing #39121, emisión y cobro cliente HU451, factura 10393, marzo 2016.	0.00	160.00	-2,192.00
03-03-2016	7304	IB 2790		N/ing #39119, emisión y cobro cliente HU0205, factura 10392, marzo 2016.	0.00	40.00	-2,232.00
04-03-2016	7701	IB 2949		N/ing #39135, emisión y cobro cliente HU0452, factura 10400, marzo 2016.	0.00	16.00	-2,248.00
04-03-2016	7705	IB 2952		N/ing #39158, emisión y cobro cliente HU0352, factura 10859, 03- 2016.	0.00	8.00	-2,256.00
04-03-2016	7711	IB 2957		N/ing #39155, emisión y cobro cliente HU0453, factura 10858, 03-2016.	0.00	16.00	-2,272.00



FACTURAS DE HU... x



CONTABILIDAD - PRESUPUESTOS

MAYOR AUXILIAR

Emitted: 19-01-2018 16:50:15

Periodo del 01-01-2016 al 31-12-2016

Pág: 5/7

CUENTA : 6.2.4.02.01.14.01.0001 DESCRIPCION Venta Produc. Agropecuarios y Forestales (Humus)				SALDO INICIAL : 0.00			
FECHA	No. TRANS	COMPROBANTE		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
22-08-2016	11091	I 1574		PERIODO :08-2016FAC: 0014938 CII: HU0444	0.00	88.00	-7,532.00
24-08-2016	11208	I 1599		PERIODO :08-2016FAC: 0014960 CII: HU0508	0.00	16.00	-7,548.00
24-08-2016	11214	I 1600		PERIODO :08-2016FAC: 0014961 CII: HU0507	0.00	8.00	-7,556.00
25-08-2016	11352	I 1652		PERIODO :08-2016FAC: 0015013 CII: HU0316	0.00	32.00	-7,588.00
26-08-2016	11467	I 1654		PERIODO :08-2016FAC: 0015015 CII: HU0508	0.00	24.00	-7,612.00
29-08-2016	11558	I 1660		PERIODO :08-2016FAC: 0015017 CII: HU0407	0.00	60.00	-7,672.00
01-09-2016	11708	I 1674		PERIODO :08-2016FAC: 0015031 CII: HU0509	0.00	8.00	-7,680.00
01-09-2016	11716	I 1675		PERIODO :09-2016FAC: 0015032 CII: HU0510	0.00	16.00	-7,696.00
05-09-2016	11881	I 1688		PERIODO :09-2016FAC: 0015045 CII: HU0511	0.00	8.00	-7,704.00
06-09-2016	11975	I 1719		PERIODO :09-2016FAC: 0015076 CII: HU0355	0.00	40.00	-7,744.00
12-09-2016	12297	I 1855		PERIODO :09-2016FAC: 0015787 CII: HU0348	0.00	4.00	-7,748.00
12-09-2016	12349	I 1856		PERIODO :09-2016FAC: 0015788 CII: HU0369	0.00	12.00	-7,760.00
12-09-2016	12354	I 1857		PERIODO :09-2016FAC: 0015789 CII: HU0434	0.00	200.00	-7,960.00
13-09-2016	12383	I 1858		PERIODO :09-2016FAC: 0015790 CII: HU0505	0.00	12.00	-7,972.00
13-09-2016	12419	I 1860		PERIODO :09-2016FAC: 0015791 CII: HU0501	0.00	32.00	-8,004.00
16-09-2016	12571	I 1862		PERIODO :09-2016FAC: 0015793 CII: HU0354	0.00	88.00	-8,092.00
16-09-2016	12602	I 1863		PERIODO :09-2016FAC: 0015794 CII: HU0512	0.00	8.00	-8,100.00
20-09-2016	12740	I 1879		PERIODO :09-2016FAC: 0015810 CII: HU0513	0.00	24.00	-8,124.00
20-09-2016	12756	I 1880		PERIODO :09-2016FAC: 0015811 CII: OE005	0.00	24.00	-8,148.00
20-09-2016	12772	I 1881		PERIODO :09-2016FAC: 0015812 CII: HU0355	0.00	64.00	-8,212.00
20-09-2016	12797	I 1882		PERIODO :09-2016FAC: 0015813 CII: HU0345	0.00	8.00	-8,220.00
22-09-2016	12964	I 1916		PERIODO :09-2016FAC: 0015847 CII: HU0514	0.00	28.00	-8,248.00
26-09-2016	13111	I 1922		PERIODO :09-2016FAC: 0015850 CII: HU0515	0.00	400.00	-8,648.00
27-09-2016	13133	I 1923		PERIODO :09-2016FAC: 0015851 CII: HU0516	0.00	8.00	-8,656.00
27-09-2016	13141	I 1924		PERIODO :09-2016FAC: 0015852 CII: HU0354	0.00	20.00	-8,676.00
27-09-2016	13175	I 1932		PERIODO :09-2016FAC: 0015861 CII: HU0381	0.00	16.00	-8,692.00
03-10-2016	13442	I 1972		PERIODO :10-2016FAC: 0015900 CII: HU0517	0.00	40.00	-8,732.00
04-10-2016	13538	I 2002		PERIODO :10-2016FAC: 0015930 CII: HU0518	0.00	8.00	-8,740.00
04-10-2016	13542	I 2003		PERIODO :09-2016FAC: 0015931 CII: HU007	0.00	4.00	-8,744.00
04-10-2016	13588	I 2005		PERIODO :09-2016FAC: 0015933 CII: HU0519	0.00	32.00	-8,776.00

FACTURAS DE HU... x



CONTABILIDAD - PRESUPUESTOS

MAYOR AUXILIAR

Emitted: 19-01-2018 16:50:15

Periodo del 01-01-2016 al 31-12-2016

Pág: 7/7

CUENTA : 6.2.4.02.01.14.01.0001 DESCRIPCION				Venta Produc. Agropecuarios y Forestales (Humus)	SALDO INICIAL : 0.00		
FECHA	No. TRANS	COMPROBANTE		CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01-12-2016	17137	I	3083	PERIODO :12-2016FAC: 0017898 Cii: HU0537	0.00	240.00	-10,604.00
01-12-2016	17177	I	3086	PERIODO :12-2016FAC: 0017901 Cii: HU0538	0.00	8.00	-10,612.00
08-12-2016	17510	I	3147	PERIODO :12-2016FAC: 0018421 Cii: HU0359	0.00	16.00	-10,628.00
08-12-2016	17516	I	3148	PERIODO :12-2016FAC: 0018422 Cii: HU0540	0.00	100.00	-10,728.00
09-12-2016	17587	I	3171	PERIODO :12-2016FAC: 0018523 Cii: HU0541	0.00	60.00	-10,788.00
09-12-2016	17603	I	3174	PERIODO :12-2016FAC: 0018527 Cii: HU0542	0.00	12.00	-10,800.00
12-12-2016	17786	I	3193	PERIODO :12-2016FAC: 0018547 Cii: HU0281	0.00	12.00	-10,812.00
15-12-2016	18061	I	3243	PERIODO :12-2016FAC: 0018600 Cii: HU037	0.00	1,600.00	-12,412.00
16-12-2016	18226	I	3293	PERIODO :12-2016FAC: 0018650 Cii: HU0543	0.00	40.00	-12,452.00
19-12-2016	18291	I	3308	PERIODO :12-2016FAC: 0018665 Cii: HU0544	0.00	32.00	-12,484.00
21-12-2016	18648	I	3472	PERIODO :12-2016FAC: 0018815 Cii: HU0383	0.00	8.00	-12,492.00
22-12-2016	18712	I	3475	PERIODO :12-2016FAC: 0018819 Cii: HU0545	0.00	20.00	-12,512.00
27-12-2016	18874	I	3484	PERIODO :12-2016FAC: 0018827 Cii: HU0545	0.00	16.00	-12,528.00
27-12-2016	18886	I	3486	PERIODO :12-2016FAC: 0018829 Cii: HU0546	0.00	360.00	-12,888.00
30-12-2016	19150	I	3503	PERIODO :12-2016FAC: 0018852 Cii: HU0547	0.00	36.00	-12,924.00
TOTALES :					0.00	12,924.00	



cedula gastos 2016 [Modo de compatibilidad] - Excel (Error de activación de productos)

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista ¿Qué desea hacer?

Calibri 11 A A Ajustar texto General \$ % 000 0,00 0,00 Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Borrar

CDG. CUENTA	DESCRIPCION	ASIGNACION INICIAL	REFORMA	CODIFICA	COMPROVI	DEVENGA
2	7 GASTOS DE INVERSION	21991542,74	26053,91	22017596,7	20072182,5	20071517,9
2 7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	4867844,48	0	4867844,48	4299319,04	4299319,04
2 7.1.01	Remuneraciones Básicas	2735055,6	-55733,43	2679322,17	2434631,73	2434631,73
2 7.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	808549,68	-294,72	808254,96	735125,53	735125,53
2 7.1.01.05.01	Remuneraciones Unificadas Direcc. Técnica	808549,68	-294,72	808254,96	735125,53	735125,53
2 7.1.01.05.01.01	Remuneraciones Unificadas Direcc. Técnica	87634,08	0	87634,08	87595,21	87595,21
2 7.1.01.05.01.01.01	Remuneraciones Unificadas Director Técnico y Asistente	66212,28	0	66212,28	66173,41	66173,41
2 7.1.01.05.01.01.02	Remuneraciones Unificadas Sistemas de Información Geográfica	21421,8	0	21421,8	21421,8	21421,8
2 7.1.01.05.01.02	Remuneraciones Unificadas Dpto Aseo, Recolecc. y Reciclaje	347012,64	-2400	344612,64	294633,49	294633,49
2 7.1.01.05.01.02.01	Remuneraciones Unificadas Jefatura de Aseo, etc.	32157,48	0	32157,48	30182,23	30182,23
2 7.1.01.05.01.02.02	Remuneraciones Unificadas Recolección	88580,28	0	88580,28	68870,49	68870,49
2 7.1.01.05.01.02.03	Remuneraciones Unificadas Barrido	84653,76	0	84653,76	64287,51	64287,51
2 7.1.01.05.01.02.04	Remuneraciones Unificadas Reciclaje	120199,32	-2400	117799,32	109871,46	109871,46
2 7.1.01.05.01.02.05	Remuneraciones Unificadas Residuos Orgánicos	21421,8	0	21421,8	21421,8	21421,8
2 7.1.01.05.01.03	Remuneraciones Unificadas Dpto Disp. Final y D.Peligrosos	167725,8	695,3	168421,1	152592,82	152592,82
2 7.1.01.05.01.03.01	Remuneraciones Unificadas Jefatura de DF y DP	32157,48	0	32157,48	31590,87	31590,87
2 7.1.01.05.01.03.02	Remuneraciones Unificadas Relleno Sanitario	56974,68	0	56974,68	42843,6	42843,6
2 7.1.01.05.01.03.03	Remuneraciones Unificadas Escombros	35750,04	0	35750,04	35750,04	35750,04
2 7.1.01.05.01.03.04	Remuneraciones Unificadas Desechos Peligrosos	42843,6	695,3	43538,9	42408,31	42408,31
2 7.1.01.05.01.04	Remuneraciones Unificadas Dpto Areas Verdes	206177,16	1409,98	207587,14	200304,01	200304,01
2 7.1.01.05.01.04.01	Remuneraciones Unificadas Jefatura de AV	32157,48	0	32157,48	32157,48	32157,48
2 7.1.01.05.01.04.02	Remuneraciones Unificadas Parques	50078,28	0	50078,28	44699,31	44699,31

CEDULAS PRESUPUESTARIAS

Acción Edición Consultas Bloque Registro campo Window Ayuda

Usuario: PASTORILLO
Fecha: 2018-12-30

Empresa: Ciudad: CUECA Sucursal: MATRIZ Agencia: PRIMORDIAL

ELABORACIÓN DE COMPROBANTES CONTABLES

No. Transacción: 039647 ROLES DE PAGO No. Vale: Año Fiscal: 2017

Fecha (dd-mm-aaaa): 28-12-2017 No. Comprobante: RP 000091 Comprobante de Movimiento

Por Concepto de: Rol Diciembre-2017 Empleados del Programa de Administración, según resumen del Rol de Pagos, reporte del ERP Manager y detalle de Contabilidad. Tránsito sin.

Tipo de Asiento: Pat.Pre. Pat. Pre. Expediente: Mayorizado: H Contabilizado Automáticamente: N

Código Patrimonial	Descripción	Debe	Haber
0 6.3.3.01.05.01.01.0001	Remunerac. Unificadas Gerencia	3,844.27	0.00
1 6.3.3.01.05.01.01.0003	Remunerac. Unificadas Planificación y Gestió	6,784.63	0.00
2 6.3.3.01.05.01.01.0004	Remunerac. Unificadas Comunicación	2,678.24	0.00
3 6.3.3.01.05.01.01.0005	Remunerac. Unificadas Asistencia Gerencia	1,066.00	0.00
4 6.3.3.01.05.01.01.0006	Remunerac. Unificadas Asesoría Jurídica	7,778.22	0.00
Diferencia:	0.00	Totales:	94,875.03

Anular Comprobante

Bandeja Personal

Anulado por: No. Trám. Anula:

Código Presup.	Descripción	Cód.	Programa	Comprometido	Obligado	Cobro	Pagado
5.1.01.05.01.01.01	Remuneraciones Unificadas Gerencia	1	Administración	3,844.27	3,844.27	0.00	0.00
5.1.01.05.01.01.03	Remuneraciones Unificadas Planificación y G	1	Administración	6,784.63	6,784.63	0.00	0.00
5.1.01.05.01.01.04	Remuneraciones Unificadas Comunicación	1	Administración	2,678.24	2,678.24	0.00	0.00
5.1.01.05.01.01.05	Remuneraciones Unificadas Asistencia Gere	1	Administración	1,066.00	1,066.00	0.00	0.00
Cuenta Patrimonial:	6.3.3.01.05.01.01.0001	Totales:		79,365.68	83,779.52	0.00	
Saldo Compromiso:	0.00	Saldo Obligación:		0.00			

Fecha del Comprobante Contable

Oracle Application Server Forms Services - WebUtil - Mozilla Firefox

Archivo Editar Ver Historial Marcadores Herramientas Ayuda

http://servidor10g.emac.gob.ec:8889/forms/fmserver?form=c:\10gAppl\Comun\erp_menu.fmx

Primeros pasos Últimas noticias Oracle Application Ser...

Oracle Application Server Forms Se... Oracle Application Server Forms Se... Oracle Application Server Forms ...

Acción Edición Consultas Bloque Registro campo Window Ayuda

Usuario: RASTUDILLO
 28-Dec-2017 12:33
 Empresa: Ciudad: CUFICA Sucursal: MATRIZ Agencia: PRINCIPAL

DIARIO GENERAL INTEGRADO

Parámetros
 Rango de Fechas Desde: 28-12-2017 Hasta: 28-12-2017
 No. de Transacción Año Fiscal: 2017 No. Trans: Consultar

Datos del Informe

Fecha	Referencia	Comprob.	Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta	Débitos	Créditos	Partida	Descripción
28-12-2017	39330	EB_017873	1.1.1.16.01.01.03.0001	Bco Pacifico Cta Cta N° 511855-7 EMU	10,572.45	0.00		
28-12-2017	39330	EB_017873	1.1.1.01.01.01.01.0001	Caja Recaudaciones en Tesorería	0.00	10,572.45		
28-12-2017	39613	EB_018034		Depósito No. 5716 Nota(s) Ingreso # 5				
28-12-2017	39613	EB_018034	1.1.1.16.01.01.03.0001	Bco Pacifico Cta Cta N° 511855-7 EMU	3,810.29	0.00		
28-12-2017	39613	EB_018034	1.1.1.01.01.01.01.0001	Caja Recaudaciones en Tesorería	0.00	3,810.29		
28-12-2017	39647	RP_000091		Rol Diciembre-2017 Empleados del Pro				
28-12-2017	39647	RP_000091					5.1.01.05.01.01.01	Remuneraciones L
28-12-2017	39647	RP_000091	6.3.3.01.05.01.01.0003	Remunerac. Unificadas Planificación y	6,784.63	0.00	5.1.01.05.01.01.03	Remuneraciones L
28-12-2017	39647	RP_000091	6.3.3.01.05.01.01.0004	Remunerac. Unificadas Comunicación	2,678.24	0.00	5.1.01.05.01.01.04	Remuneraciones L
28-12-2017	39647	RP_000091	6.3.3.01.05.01.01.0005	Remunerac. Unificadas Asistencia Ger	1,068.00	0.00	5.1.01.05.01.01.05	Remuneraciones L
					1,028,648.62	1,832,492.89		
					1,832,492.89	1,832,492.89		
					3,861.27	0.00		

Encerrar

Descripción de la Cuenta

Abriendo http://servidor10g.emac.gob.ec:8889/forms/fmserver?sessionid=c0a800dd22b9e9102b76f26c459ebf90872ffb565c1a

IDENTIFICACIÓN, ESTIMACIÓN CUALITATIVA Y CONTROL DE RIESGOS



EMPRESA:	EMAC-EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA
ACTIVIDAD:	Manejo y gestión integral de los desechos sólidos en el cantón Cuenca, prestando sus servicios de calidad a la comunidad en las áreas de limpieza, recolección, transporte, tratamiento y disposición final de los desechos sólidos.
UBICACIÓN:	Av. Bolívar y 12 de Abril, Edificio San Vicente de Paul
FECHA (dd, mes, año):	02/04/2018
EVALUADOR:	C. PALACIOS, GERRANO
CÓDIGO DOCUMENTO:	

INFORMACIÓN GENERAL			FACTORES DE RIESGO																	CUALIFICACION																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
ÁREA DE MANEJO	PROCESO ANALIZADO	ACTIVIDADES / TAREAS DEL PROCESO	TAREAS DEL PROCESO	TANQUES (AB) Y TUBOS		FACTORES FÍSICOS		FACTORES MECÁNICOS							FACTORES QUÍMICOS		FACTORES BIOLÓGICOS		FACTORES ERGONÓMICOS		FACTORES PSICOLÓGICOS		FACTORES DE RIESGO DE ACCIDENTES		ESTIMACION DEL RIESGO																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
				Mayor No.	Menor No.	TEMPERATURA ELEVADA	TEMPERATURA BAJA	RUIDO	DESCARGAS EN ALTURAS (CON EL SECCIONADO)	IMPACTO EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO	CAÍDAS DE OBJETOS EN EL PISO

PRODUCCIÓN DE COMPOST kg

	2010*	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ENERO	1989,75	0	13125	9625	51380	30695	52500
FEBRERO	2487,45	3885	6020	3605	14700	15400	63000
MARZO	6761,19	5600	0	8750	16240	9275	14000
ABRIL	4031,25	7000	7000	15348	15925	29190	35000
MAYO	4331,25	7350	26180	31202,5	47390	28000	70000
JUNIO	11637,00	23680	25236	33600	3780	59500	70000
JULIO	5835,00	28365	18585	36085	48300	38675	35000
AGOSTO	5028,75	13500	13615	38570	51905	105000	35000
SEPTIEMBRE	6198,75	14000	7000	22750	2695	52500	35000
OCTUBRE	4421,25	9290	113400	28000	45500	63000	157500
NOVIEMBRE	10500,00	11550	875	9600	35000	40250	59500
DICIEMBRE	11167,50	4550	3675	29312,5	16538	35000	70000
TOTAL	74389,14	128770,00	234711,00	266448,00	349353,00	506485,00	696500

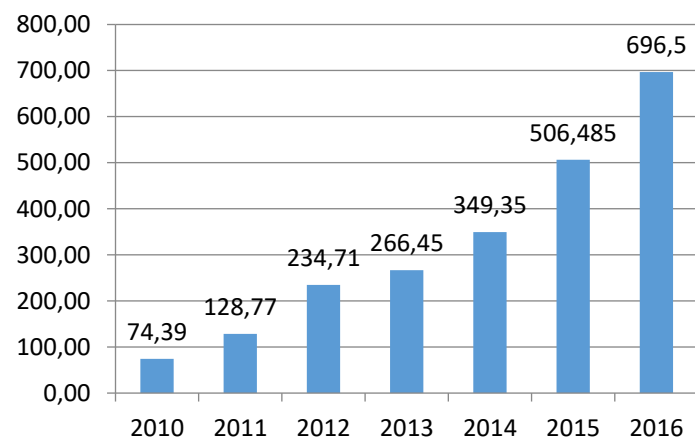
PRODUCCIÓN DE HUMUS kg

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ENERO	663,25	3825	4288	3500	0	5670	1750,00
FEBRERO	829,15	1910	5425	2070	4080	1575	10570,00
MARZO	2253,73	3710	11440	6725	600	8435	2590,00
ABRIL	1343,75	2600	9710	11789,5	1905	2240	1750,00
MAYO	1443,75	3360	7610	1655	875	2310	3850,00
JUNIO	3879,00	3519	5430	2170	3375	5285	5075,00
JULIO	1945,00	2135	6050	2700	1825	5180	2695,00
AGOSTO	1676,25	5850	12075	0	0	0	35000,00
SEPTIEMBRE	2066,25	6585	7945	2650	2340	4585	2450,00
OCTUBRE	1473,75	8345	5870	2100	2940	4690	3815,00
NOVIEMBRE	3500,00	6900	7900	14160	2275	2905	1155,00
DICIEMBRE	3722,50	4270	5205	0	0	4550	2485,00
TOTAL	24796,38	53009,00	88948,00	49519,50	20215,00	47425,00	73185,00



	2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016	
PRODUCTO COMPOST	74,39	75,00%	128,77	70,84%	234,71	72,52%	266,45	84,33%	349,35	94,53%	506,485	91,44%	696,5	90%
PRODUCTO HUMUS	24,80	25,00%	53,01	29,16%	88,95	27,48%	49,52	15,30%	20,22	5,47%	47,425	8,56%	73,185	10%
TOTAL	99,19		181,78		323,66		315,97		369,57		553,91		769,69	

PRODUCTO COMPOST
Ton/año



PRODUCTO HUMUS
Ton/año

